



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICO
EMPRESARIALES Y HUMANAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LIBROS ELECTRÓNICOS Y SU INCIDENCIA EN LA REDUCCIÓN
DE LA EVASIÓN DE IMPUESTOS EN LA INTENDENCIA REGIONAL
DE AREQUIPA, AÑO 2015**

**TESIS PRESENTADO POR LA BACHILLER:
ARAGÓN PERALTA, BRENDA LY ROMINA**

Para obtener el título Profesional de Contador Público.

Arequipa – Perú

2017

DEDICATORIA

A DIOS POR SER MI GUÍA ESPIRITUAL

*A MIS PADRES, POR TODO SU APOYO INCONDICIONAL Y MOTIVACIÓN, PARA EL
LOGRO DE MIS METAS Y OBJETIVOS*

*A MI FAMILIA, QUE SIEMPRE DEMOSTRÓ SER MI FORTALEZA EN TODO MOMENTO
Y POR SU AYUDA ESPIRITUAL*

AGRADECIMIENTOS

Ante todo, agradecer a Dios por orientarme por el camino del bien y por darme la fortaleza, sabiduría y paciencia necesaria.

A mis padres, por darme la fuerza necesaria y el apoyo incondicional que me han dado para poder estar el día de hoy donde estoy.

A la Universidad Católica San Pablo, por brindarme las herramientas y conocimientos necesarios para mi formación académica, profesional y humana, para el desarrollo de la presente investigación.

Al profesor C.P.C. Luis Castro Sucapuca, por su apoyo y orientación en la elaboración de la tesis.

RESUMEN

El mundo cada día va avanzando, la tecnología no es ajena al avance, por ello cada vez se encuentran nuevas tecnologías que generan un ahorro de tiempo y dinero, por tal motivo en nuestro país, se viene presentando cambios para estar a la vanguardia de las nuevas tecnologías.

El principal objetivo del presente trabajo es definir si la utilización de libros electrónicos contribuye a la disminución de la evasión tributaria en la provincia de Arequipa, para ello se pretende demostrar los beneficios que se obtienen con la utilización de nuevas tecnologías aplicados al sistema de libros electrónicos implementados por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria desarrollados para optimizar direccionado a mejorar las operaciones realizados por esta y como base fundamental de los procedimientos de fiscalización, teniendo como finalidad la disminución de evasión de impuestos. Por lo antes mencionado, la presente investigación, haciendo uso de la investigación descriptiva se basará en explicar, en como el uso de libros electrónicos ayudan a la disminución de la evasión tributaria, así como identificar las principales causas que dan pie a la evasión en el Perú, apoyados en un cuestionario que será planteado al personal del área de auditoria de la intendencia regional de Arequipa.

Palabras clave: Libros electrónicos, evasión de impuestos, contribuyentes, SUNAT

ABSTRACT

The world every day progresses, technology is no stranger to it, so each time are new technologies that generate savings of time and money, so in our country, has been presented changes to be at the forefront of new technologies.

The main objective of this study is to determine whether the use of electronic books contributes to the reduction of tax evasion in the region of Arequipa, for it is to demonstrate the benefits obtained with the use of new technologies applied to the system of books electronic implemented by the National Customs and Revenue addressed to improve operations performed by this and as a fundamental basis of the audit procedures, with the aim reducing tax evasion. As mentioned above, this research, using descriptive research was based on explaining, in the use of e-books contribute to reducing tax evasion and identify the main causes that give rise to evasion Peru, supported by a questionnaire to be raised area of personnel audit of the regional commissariat of Arequipa.

Keywords: Electronic books, tax evasion, taxpayers SUNAT

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTOS	II
RESUMEN	III
ABSTRACT	IV
ÍNDICE GENERAL	V
ÍNDICE DE TABLAS - FIGURAS	VIII
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO TEÓRICO	3
1. Planteamiento del Problema.....	3
2. Objetivos	4
3. Justificación.....	4
4. Delimitaciones	5
5. Hipótesis.....	6
CAPITULO II: MARCO DE REFERENCIA	8
1. Marco Teórico.....	8
1.1. Programa de Libros Electrónicos	8
1.1.1. Afiliación al Sistema de Libros electrónicos	9
1.1.2. Sujetos Obligados a Incorporarse al Sistema de Libros electrónicos	10
1.1.3. Libros adicionales que pueden ser llevados de manera voluntaria	13
1.1.4. Procedimiento para llevar los libros de forma electrónica	14
1.1.5. Validación de los libros electrónicos que realiza el PLE.....	15
1.1.6. Reporte de información consistente	16
1.1.7. Reporte de información inconsistente.....	17
1.1.8. Estructura de los libros electrónicos	18
1.1.9. Anotación legal de las operaciones contable	18
1.2. Evasión de impuestos	19
1.2.1. Derecho tributario peruano	19

1.2.2. El tributo	19
1.2.3. Clasificación, elusión de normas tributarias y simulación.....	21
1.2.4. Facultades de la administración tributaria.....	22
1.2.5. Evasión fiscal	24
1.2.6. Elusión fiscal	25
1.2.7. Planeamiento tributario.....	25
1.2.8. Fiscalización.....	26
2. Marco conceptual	26
2.1. Libros electrónicos	26
2.2. Auditoria tributaria	26
2.3. Contabilidad	27
2.4. Impuesto	27
2.5. Tributo.....	27
2.6. Obligación tributaria	28
2.7. Sistema de contabilidad	28
2.8. SUNAT.....	28
CAPITULO III: PLANTEAMIENTO OPERACIONAL	29
1. Metodología.....	29
2. Material de Estudio	29
3. Técnicas de investigación.....	29
CAPITULO IV: DISCUSIÓN DE RESULTADOS	33
1. Encuesta Aplicada a 30 funcionarios de la SUNAT de Arequipa	33
2. Resultados de la encuesta realizada.....	44
3. La Evasión Tributaria en el Perú año 2012 y 2015	47
4. Ingresos Tributarios del Gobierno Central	48
5. Ingresos Tributarios Recaudados por la SUNAT – 2012 y 2015.....	49
6. Comparación de los Ingresos Recaudados Periodos 2012 y 2015	53
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	57
1. Conclusiones.....	57
2. Recomendaciones.....	58

BIBLIOGRAFÍA.....	59
ANEXOS	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1:	Principales causas de la evasión de impuestos	33
Tabla N° 2:	Alternativas para incrementar la recaudación de impuestos	35
Tabla N° 3:	Enfoque tecnológico de los libros electrónicos.....	36
Tabla N° 4:	Importancia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias	37
Tabla N° 5 :	Influencia en los procedimientos de fiscalización	38
Tabla N° 6:	Importancia en la lucha contra la evasión tributaria	39
Tabla N° 7:	Incidencia en la fiscalización y recaudación.....	40
Tabla N° 8:	Contribuyente más evasor y/o deshonesto	41
Tabla N° 9:	Contribuyentes que aplica SLE es menos evasor	42
Tabla N° 10:	Avance tecnológico en la lucha contra la evasión	43
Tabla N° 11:	Ingresos tributarios recaudados por la SUNAT – Arequipa 2012	50
Tabla N° 12:	Ingresos tributarios recaudados por la SUNAT – Arequipa 2015	52
Tabla N° 13:	Cuadro comparativo de ingresos recaudados	54
Tabla N° 14:	Recaudación por años de Arequipa	56

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico N° 1: Principales causas de la evasión de impuestos	34
Grafico N° 2: Alternativas para incrementar la recaudación de impuestos	35
Grafico N° 3: Enfoque tecnológico de los libros electrónicos	36
Grafico N° 4: Importancia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias	37
Grafico N° 5: Influencia en los procedimientos de fiscalización	38
Grafico N° 6: Importancia en la lucha contra la evasión tributaria	39
Grafico N° 7: Incidencia en la fiscalización y recaudación	40
Grafico N° 8: Contribuyente más evasor y/o deshonesto	41
Grafico N° 9: Contribuyentes que aplica SLE es menos evasor	42
Grafico N° 10 :Avance tecnológico en la lucha contra la evasión	43
Grafico N° 11: Ingresos tributarios del Gobierno Central 2010 - 2015	48
Grafico N° 12: Ingresos tributarios recaudados por la SUNAT – Arequipa 2012	49
Grafico N° 13: Ingresos tributarios recaudados por la SUNAT – Arequipa 2015	51
Grafico N° 14: Diferencias en ingresos recaudados	54
Grafico N° 15: Recaudación por años de Arequipa	56

INTRODUCCIÓN

Como una de sus principales funciones, la superintendencia nacional de aduanas y de administración tributaria – SUNAT, es el organismo responsable de la recaudación, administración y fiscalización de los tributos internos del país. Destacando el cumplimiento de su función fiscalizadora por parte del organismo, el cual hoy en día es un actor primordial en la actividad económica y social del Perú. Se puede apreciar que, en los últimos años, la gestión de la SUNAT, se va centrando en crear y fortalecer una cultura tributaria, lo cual facilita el cumplimiento de las obligaciones tributarias y su respectivo control.

En dicho ámbito, la SUNAT, haciendo uso de las nuevas tecnologías enfocadas en el procesamiento de información y comunicaciones, proporciona a los contribuyentes el sistema de libros electrónicos; dicha herramienta digital permite a la administración tributaria una mayor eficiencia en el control teniendo como finalidad la mejoría de los procedimientos de fiscalización y recaudación.

El nuevo sistema, es tan beneficioso, tanto para la administración tributaria como para los contribuyentes, da a los contribuyentes un sistema que reduce costos, tiempo y con procedimientos más sencillos; por otro lado, a la SUNAT le permite un mayor control teniendo la información de forma inmediata.

En la investigación realizada no se pudo observar que existan investigaciones previas que den alcances de la influencia de los libros electrónicos en la reducción de la evasión tributaria; sin embargo, se pudo encontrar trabajos de investigación que dan un enfoque a la reducción de evasión tributaria por medio de otras herramientas, o investigaciones de propuestas para que se dé la misma.

Jaramillo Odan, Fabiola (2004) en su tesis “Propuesta para la mejora en la recaudación de impuestos, en la municipalidad del distrito de Cayma, Arequipa 2003”, concluyo que la unidad de rentas tiene un rol muy importante, ya que es la encargada de recaudar los ingresos por tributos, otra de sus conclusiones da énfasis al sistema informático de apoyo para un control y recaudación de tributos brindando a la unidad de rentas información oportuna y confiable.

Sanz Mendoza, María Verónica (2004) en su tesis “Propuestas para la detección, control y reducción de la elusión tributaria en el Perú (1996-2001) : análisis de la elusión tributaria (1996-2001)”, da como una de sus conclusiones que el control se efectúa sobre los posibles incumplimientos de las obligaciones tributarias, las que se pueden manifestar desde la no inscripción hasta el no declarar los verdaderos ingresos; todos estos comportamientos se pueden observar en diferentes momentos y situaciones.

Podemos observar, que desde hace algunos años la evasión tributaria ha sido un tema importante para la administración tributaria; es por ello, que se analizará una herramienta presentada por SUNAT para conseguir una mayor recaudación tributaria y a su vez poder tener una mejor fiscalización, en cuanto la información presentada sea verídica y oportuna.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO TEÓRICO

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En los últimos tiempos el país ha tenido como un gran problema, la evasión de impuestos por parte de empresas y personas naturales; por ello, se necesita prevenir, controlar y sancionar la evasión tributaria; por ello, se debe contar con una legislación adecuada, para que las nuevas reglas puedan detectar oportunamente dichas actividades ilícitas.

Ante este problema, se ha buscado diversas formas de reducir la evasión fiscal de diversos contribuyentes, con más realce a la evasión tributaria; ante ello, la tecnología viene siendo una herramienta de ayuda ante esta problemática, teniendo así los registros y libros electrónicos que permiten un mayor control ante las operaciones realizadas por los diversos contribuyentes.

La presente investigación mostrará, si con el uso del nuevo sistema de libros electrónicos se genera una reducción en la evasión de impuestos en la Intendencia Regional de Arequipa.

1.2. PROBLEMA

¿De qué manera el uso de libros electrónicos incidirá en la reducción de la evasión de impuestos en la región de Arequipa?

1.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

1.3.1. ¿Cuáles son las principales causas por las que se da la evasión de impuestos?

1.3.2. ¿Los libros electrónicos contribuyen en la disminución de la evasión de impuestos?

1.3.3. ¿De qué forma los libros electrónicos podrían disminuir la evasión de impuestos?

2. OBJETIVOS

2.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar si la utilización de libros electrónicos contribuye a la reducción de la evasión de impuestos en la región de Arequipa

2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar las principales causas por las cuales se da la evasión de impuestos.
- Determinar si efectivamente los libros electrónicos contribuyen con la disminución de la evasión de impuestos.
- Explicar la forma en la que los libros electrónicos reducen la evasión de impuestos

3. JUSTIFICACIÓN

3.1. CONVENIENCIA:

La evasión de impuestos es un problema social que se ha venido dando a lo largo de los años, ante ello la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, viene brindando diversos recursos para la disminución del mismo. El sistema de libros electrónicos, es uno de ellos, el cual brinda en el momento de realizar una fiscalización exista mayor eficiencia en el momento de recabar y analizar la información solicitada.

La evasión constituye una pérdida para el país, por lo cual no se podrían desarrollar algunos proyectos o programas del estado, por ello la evasión, debe ir disminuyendo hasta poder lograr que en algunos años no se presente.

3.2. RELEVANCIA SOCIAL

La sociedad en conjunto se verá beneficiada con la disminución de la evasión de impuestos; ya que, esto significaría mayores ingresos al estado para el desarrollo del país.

Por ello, al corroborar que el Sistema de Libros Electrónicos ayuda a reducir los mismos, demostraría que las herramientas tecnológicas aplicadas están dando el resultado esperado.

3.3. VALOR TEÓRICO

Con la investigación se demostrara que el sistema de libros electrónicos afecta de forma relevante a la evasión de impuestos. Lo cual, significaría que las herramientas brindadas por la SUNAT para combatir la evasión tributaria estarían dando resultados positivos y por lo tanto se estaría dando una mejor fiscalización en la ciudad de Arequipa.

3.4. UTILIDAD METODOLÓGICA:

La presente investigación servirá para dar a conocer la incidencia que tiene el uso del nuevo sistema de libros electrónicos en la disminución de la evasión de impuestos con ello se viene demostrando que las nuevas tecnologías contribuyen a la tarea fiscalizadora de SUNAT, por lo tanto se deberá estar actualizando para tener mejores herramientas que brinden eficacia.

4. DELIMITACIONES

4.1. ESPACIAL

La investigación se desarrollará en la provincia de Arequipa

4.2. TEMPORAL

La investigación será realizada en base al año 2015

4.3. MUESTRA

La investigación se realizará en la región de Arequipa.

4.4. TEMÁTICA

Demostrar si existe incidencia de los libros electrónicos en la disminución de la evasión tributaria.

5. HIPÓTESIS

5.1. HIPÓTESIS GENERAL

La aplicación del nuevo sistema de libros electrónicos incide de forma positiva en la reducción de la evasión de impuestos en la región de Arequipa en el año 2015

5.2. HIPÓTESIS ESPECIFICAS

- La principal causa de la evasión tributaria sería, la percepción del bajo riesgo de ser detectado, así como también, el desconocimiento de las normas tributarias.
- Los libros electrónicos si contribuyen a la disminución de la evasión tributaria.

- Con los libros electrónicos se puede tener una mayor y mejor control sobre las operaciones realizadas por las empresas

6. VARIABLES

6.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

La variable independiente de la presente investigación es, el nuevo sistema de libros electrónicos,

6.2. VARIABLE DEPENDIENTE

La variable dependiente de la presente investigación es, la incidencia positiva en la evasión de impuestos.

CAPITULO II:

MARCO DE REFERENCIA

1. MARCO TEÓRICO

1.1. PROGRAMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS

El sistema de libros electrónicos es un aplicativo desarrollado por SUNAT para poder tener un mayor control en las operaciones realizadas por los diversos contribuyentes, este aplicativo será de uso opcional; sin embargo según resolución de superintendencia N° 169-2015/SUNAT y la N° 361-2015/SUNAT estarán obligados a hacer uso del mismo, los principales contribuyentes con ingresos iguales o mayores a 300 UIT, desde el periodo de enero 2013.

Dicho programa, según portal de SUNAT, tiene como funciones:

- Validar la información de cada libro generada en formato .txt y Enviar a la SUNAT la declaración informativa denominada "Resumen".
- Verificar si los archivos .txt, son los remitidos a la SUNAT, y por lo tanto son los Libros y/o Registros generados, por los cuales se le generó la Constancia de Recepción respectiva.
- Un historial donde se muestra una consulta de los libros generados
- A través de la opción visor, se puede ver las constancias de recepción generadas.

Se debe señalar, que el programa de libros electrónicos no es considerado un software contable, más bien es un aplicativo que valida la información otorgada en formato txt. (Excel) para generar un libro de forma electrónica.

De igual forma al no ser un software basta con conectarse a internet para actualizar la versión a usar.

1.1.1. AFILIACIÓN AL SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS

A partir del 01 de enero del 2016, los contribuyentes que deseen llevar de forma electrónica sus libros contables no requieren de una afiliación, se considera que llevan registro electrónico desde el primer periodo que se genere el resumen de alguno de los libros o registros; sin embargo, anteriormente se requería que exista una afiliación previa.

El contribuyente que perciba renta de tercera categoría y cuente con código de usuario y clave sol, tendrá la opción de afiliarse al sistema de libros electrónicos; siempre que cumpla con las siguientes condiciones.

- Este obligado a llevar algún libro y/o registro señalados en el Anexo N° 1 de la Resolución de Superintendencia N° 286-2009/SUNAT.
- Tenga la condición de domicilio fiscal Habido en el Padrón del Registro Único de Contribuyentes RUC que lleva la SUNAT.
- No se encuentre en estado de suspensión temporal o de baja de Inscripción en el RUC.

Cuando el contribuyente decida afiliarse a dicho sistema deberá seguir los siguientes pasos:

- **PASO 1:** Ingresar con su clave SOL a SUNAT operaciones en línea – SOL
- **PASO 2:** De las opciones del menú SOL, seleccione la opción denominada “comprobantes de pago y libros electrónicos”, y seguidamente la opción contenida en ella denominada “afiliación al sistema”
- **PASO 3:** Ingrese la información que el sistema le solicite. Si ha sido designado por la SUNAT como principal contribuyente, debe ingresar la dirección de un establecimiento distinto al de su domicilio fiscal, en el cual también conservará un ejemplar adicional de sus libros electrónicos.
- **PASO 4:** Completado el proceso de afiliación, imprima la constancia de afiliación respectiva o envíela a su correo electrónico privado
- **PASO 5:** Adicionalmente, un ejemplar de la constancia de información registrada de afiliación será remitido a su buzón SOL

El afiliado será denominado como generador. La afiliación será definitiva; por ello una vez hecha la afiliación no se podrá proceder con la desafiliación. El generador podrá hacer uso del aplicativo a partir del mes siguiente a su afiliación.

Es recomendable que el contribuyente antes de su afiliación revise que su sistema o software contable este habilitado para obtener directamente los archivos que conforman los libros contables que serán llevados de forma electrónica. Dichos archivos deberán cumplir las estructuras y parámetros exigidos en la normativa vigente de libros electrónicos.

1.1.2. SUJETOS OBLIGADOS A INCORPORARSE AL SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS

La incorporación al sistema de libros electrónicos es realizada por la SUNAT, y comunicada a los contribuyentes involucrados a través de una resolución de superintendencia.

Por ello, según resolución de superintendencia N° 008 – 2013/ SUNAT incorporo a partir del 1 de enero de 2013 al Sistema de Libros Electrónicos a los sujetos designados como principales contribuyentes , los cuales deberán llevar de forma electrónica:

- a. El registro de ventas e ingresos y el registro de compras, a partir del 01 de marzo de 2013
- b. El libro diario y el libro mayor (o el libro diario de formato simplificado, de corresponder), a partir del 01 de junio de 2013

Según lo señalado por la resolución de superintendencia N° 379 – 2013/SUNAT, deberán llevar de forma electrónica.

- a. El registro de ventas e ingresos y el registro de compras a partir del 01 de enero de 2014.
- b. El libro diario y el libro mayor (o el libro diario de formato simplificado, de corresponder), a partir del 01 de junio de 2014.

Según lo señalado por la resolución de superintendencia N° 018 – 2015/SUNAT, deberán llevar de forma electrónica.

- a. El registro de ventas e ingresos y el registro de compras a partir del 01 de enero de 2015.

- b. El libro diario y el libro mayor (o el libro diario de formato simplificado, de corresponder), a partir del 01 de junio de 2015.

En el supuesto que se designen nuevos principales contribuyentes, deberán llevar de forma electrónica:

- a. El registro de ventas e ingresos y el registro de compras, a partir del cuarto mes, desde su designación
- b. El libro diario y el libro mayor (o el libro diario de formato simplificado, de corresponder), a partir del cuarto mes, desde su designación.

En este sentido los contribuyentes que superen ingresos mayores a 150 UIT en el ejercicio 2014 y estén obligados a llevar libros de acuerdo a lo dispuesto en la Ley del IGV están obligados a llevar el registro de ventas e ingresos y el registro de compras de manera electrónica.

Para determinar las 150 UIT se utilizará como referencia la UIT vigentes durante el 2014 (S/. 3 800.00), con lo cual el monto total de ingresos es de S/. 570 00.00; asimismo se deberán considerar los montos declarados en las casillas 100, 105, 106, 109, 112 y 160 del PDT 621 y/o la casilla 100 del PDT 621 - Simplificado IGV - Renta Mensual.

Los sujetos obligados a llevar libros electrónicos a partir del 01 de enero de 2016 son los sujetos que sigan estas condiciones:

- Se encuentren inscrito en el RUC con estado activo al 01 de enero de 2016

- Se encuentren acogidos al Régimen General o Especial del Impuesto a la Renta
- Estén obligados a llevar los registros de acuerdo a lo dispuesto en la Ley del IGV
- No hayan sido incorporados al SLE-PLE
- No se hubieran afiliado al SLE-PLE y generado los registros en dicho sistema
- No hayan generados los registros en el SLE-PORTAL
- Hayan obtenido en el ejercicio 2015 ingresos iguales o mayores a 75 UIT.

Los contribuyentes que utilicen el Sistema de Libros Electrónicos aparte de llevar los registros anteriormente mencionados, deberán cerrar los registros llevados en forma manual o en hojas sueltas o continuas hasta el periodo diciembre 2015 previo registro de lo que corresponda anotar en estos.

Los efectos para con los sujetos obligados que conlleva la obligación de llevar libros de forma electrónica son las siguientes:

- Deberán cerrar los Registros llevados en forma manual o en hojas sueltas o continuas hasta el período diciembre de 2013, previo registro de lo que corresponda anotar en estos.
- Presentar mensualmente ante la SUNAT la información en detalle de los comprobantes de pago y documentos autorizados que se anotaron en el Registro de Ventas e Ingresos y en el Registro de Compras, lo cual se cumple automáticamente al generar el Resumen correspondiente, a través del Programa de Libros Electrónicos – PLE

1.1.3. LIBROS ADICIONALES QUE PUEDEN SER LLEVADOS DE MANERA VOLUNTARIA

Los contribuyentes pueden llevar de forma voluntaria los libros y/o registros señalados en el anexo 4: “Relación de libros y/o registros que pueden ser llevados voluntariamente de manera electrónica”, tales como:

- Libros diario
- Libro mayor
- Libro de inventarios y balances
- Registro de activos fijos
- Registro de consignaciones
- Registro de costos
- Registro de inventario permanente en unidades físicas
- Registro de inventario permanente valorizado

1.1.4. PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR LOS LIBROS DE FORMA ELECTRÓNICA

Los pasos para el llevado de los libros y registros electrónicos son los siguientes:

- **PASO 1:** Descargar e instalar desde el portal el Programa de Libros Electrónicos – PLE-
- **PASO 2:** Generar en los programas informáticos propios, cumpliendo con las disposiciones del anexo 2 y los parámetros señalados en el anexo 3 de la R.S. N° 286-2009/SUNAT y sus normas modificatorias.
- **PASO 3:** Validar la información de los libros y registros generados en formato txt, mediante el programa de libros electrónicos, de ser conforme, se generará en automático un archivo denominado “resumen”.

- **PASO 4:** Enviar el archivo “resumen” al portal de SUNAT a través del Programa de Libros Electrónicos utilizando la clave sol.
- **PASO 5:** Se genera la constancia de recepción respectiva por parte de SUNAT al momento de enviar la información, la cual lleva datos tales como la fecha y hora de recepción y la firma electrónica de la SUNAT.
- **PASO 6:** El contribuyente deberá guardar la constancia de recepción junto con los archivos validados que contienen la información del libro electrónico correspondiente. Adicional a ellos, los principales contribuyentes deberán almacenar un ejemplar adicional en otro domicilio distinto a su domicilio fiscal, tal dirección deberá ser comunicada antes de la generación del primer libro electrónico.

1.1.5. VALIDACIÓN DE LOS LIBROS ELECTRÓNICOS

El contribuyente debe llevar a cabo los siguientes pasos para realizar la validación de sus libros electrónicos:

- **PASO 1:** El contribuyente generara los libros y registros señalados en el anexo 1 de la R.S. N° 286 – 2009/SUNAT, que este obligado a llevar según su régimen, utilizando el Programa de Libros Electrónicos.
- **PASO 2:** Para validar los archivos, el contribuyente podrá utilizar el Programa de Libros Electrónicos. El Programa de Libros Electrónicos en su opción de Validar, permitirá seleccionar archivos, que tengan los nombres definidos en el punto 2 y que el RUC pertenezca al contribuyente que se ha autenticado, agregándolos a la lista de Libros a validar:

- En “Modo de prueba”. Ingresando solo la información de su RUC
 - En “Modo interactivo”, para lo cual se deben ingresar los siguientes datos: RUC, usuario SOL, ale SOL
- **PASO 3:** Cuando el contribuyente considere que la lista de archivos de libros está completa, procederá a seleccionar el botón validar. El programa le irá informando el porcentaje de avance de las validaciones de los libros
 - **PASO 4:** Concluido el proceso de validar, se mostrará una pantalla con los resultados de las validaciones, indicando el estado, los cuales pueden ser:
 - Sin Errores – Reporte de Información Consistente.
 - Con Errores - Reporte de Información Inconsistente.

Para ambos casos se obtendrán constancias contenidas en un archivo PDF, el cual puede ser guardado, impreso y/o enviado por correo electrónico.

1.1.6. REPORTE DE INFORMACIÓN CONSISTENTE

El reporte de información consistente se obtiene cuando el archivo en formato txt ha cumplido con las validaciones que ejecuta el PLE y se encuentra en condiciones para generar el resumen del mismo para ser enviado a SUNAT.

Debe tener presente que algunos Libros Electrónicos están conformados por más de un archivo de texto, como es el caso

del Libro Caja y Bancos que cuenta con dos archivos de texto, siendo necesario para poder enviar el Resumen de este libro que ambos archivos de texto que lo conforman tengan información consistente y ser seleccionados en forma simultánea al momento de enviar el Resumen del mismo a la SUNAT, a través de la opción correspondiente del Programa de Libros Electrónicos.

Asimismo, tenga también presente que sólo se podrá enviar el Resumen de un Libro Electrónico si el periodo al cual corresponde la información del mismo esté finalizado y solo en una única oportunidad.

1.1.7. REPORTE DE INFORMACIÓN INCONSISTENTE

El Reporte de Información Inconsistente le proporcionará un detalle de todos los errores detectados por el Programa de Libros Electrónicos durante la validación, señalándole la ubicación del error dentro de un archivo de texto.

Cada fila de un archivo de texto contiene información del registro, asiento de una operación, transacción económica determinada; que deba contener un libro electrónico. Cada columna contiene la información de cada “Campo” de dicho libro definido en el Anexo 2 de la RS 286-2009/SUNAT y normas modificatorias.

La corrección, por recomendación, debería empezar por los errores más repetitivos.

Los errores más comunes detectados por el Programa de Libros Electrónicos son:

- El número de columnas del registro no coincide con la definición del Libro
- Campo es obligatorio
- Formato incorrecto
- Longitud incorrecta

- El valor es incorrecto
- El valor no se encontró en la tabla de parámetros
- Campo debe ser correlativo
- Índice duplicado
- El registro presenta inconsistencias
- Se ha excedido el límite de errores encontrados
- La fecha es mayor al periodo del Libro
- La fecha es incorrecta
- Indicador del estado es incorrecto.
- Los montos deben ser excluyentes

1.1.8. ESTRUCTURA DE LOS LIBROS ELECTRÓNICOS

A partir del 09 de febrero del 2016 están vigentes las estructuras que se indicaran, tanto para la elaboración de los libros electrónicos de periodos en curso como para periodos anteriores a dicha fecha.

La estructura e información que contendrán los archivos de texto para cada libro electrónico han sido aprobadas de acuerdo al anexo N° 2 de la R.S. N° 361 – 2015/SUNAT; es la siguiente:

- Libro caja y bancos
- Libro de inventarios y balances
- Libro de retenciones incisos y f de artículo 34 de LIR
- Libro diario
- Libro diario de formato simplificado
- Libro mayor
- Registro de activos fijos
- Registro de compras
- Registro de consignaciones
- Registro de costos
- Registro de inventario permanente de unidades físicas
- Registro de inventario permanente valorizado
- Registro de ventas e ingresos

1.1.9. ANOTACIÓN LEGAL DE LAS OPERACIONES CONTABLES

Las operaciones que deban ser anotadas o registradas en los Libros Electrónicos, se entenderán producidas cuando el contribuyente obtenga la constancia de recepción correspondiente por parte de la SUNAT, dicha constancia se emite al realizar el envío del Resumen de un Libro Electrónico a través del Programa de Libros Electrónicos.

Cuando se emita la Constancia de Recepción fuera de los plazos máximos de atraso determinados para cada Libro Electrónico, se considerará que el registro se ha efectuado con atraso mayor al permitido.

Cuando se emita la Constancia de Recepción dentro de los plazos antes señalados, se entenderá que el registro se ha realizado en el mes o ejercicio en que correspondía efectuarse.

1.2. EVASIÓN DE IMPUESTOS

1.2.1. DERECHO TRIBUTARIO PERUANO

Se podría pensar que el derecho tributario, es una mezcla de ambas ramas, tanto derecho como el ámbito tributario; sin embargo, podemos decir que no es una mezcla es más una relación entre ambos ámbitos.

Para Giannini, el derecho tributario es: “aquella rama del derecho administrativo que expone las normas y los principios relativos a la imposición y a la recaudación de los tributos y que analiza las consiguientes relaciones jurídicas entre los entes públicos y los ciudadanos”.

Otra definición, dada por Berliri, podría definirse el derecho tributario como “aquella rama del derecho que expone los principios y las normas relativos al establecimiento y a la aplicación de los impuestos y de las tasas, así como a la

creación y a la observación de algunos límites negativos a la libertad de los particulares”.

1.2.2. EL TRIBUTO

Se puede definir al tributo como “prestaciones pecuniarias y, excepcionalmente, en especie que, establecidas por ley, deben ser cumplidas por los deudores tributarios a favor de los entes públicos para el cumplimiento de sus fines” (Bustamante, 2013)

Jurídicamente se define al tributo como una prestación que es el contenido de la obligación jurídica pecuniaria ex lege, que no constituye sanción por acto ilícito, cuyo sujeto activo es en principio una persona pública, y cuyo sujeto pasivo es alguien puesto en esa situación por la voluntad de la ley.

Del concepto de tributo se desprende tres tipos, los cuales están comprendidos en la norma II del título preliminar del código tributario, los cuales son:

1.2.2.1. IMPUESTO

“Tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del estado. Es unánime aquí la doctrina al señalar que la característica primordial de los impuestos es que no existe relación entre lo que se paga y el destino de estos fondos, por cuanto se exigibilidad es dependiente de cualquier actividad estatal y/o privada referida al contribuyente”.
(SUNAT, s.f.)

1.2.2.2. CONTRIBUCIÓN

Tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales.

1.2.2.3. TASAS

“Tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el estado de un servicio público individualizado en el contribuyente. Es este sentido, a diferencia de los precios públicos, las tasas tienen, en tanto tributo, como fuente de ley, por lo que, no se considera tasa al pago que se recibe por un servicio de origen contractual”. (SUNAT, s.f.)

Se encuentra una sub – clasificación entro de la definición de tasa, las cuales son:

- a) Arbitrios:** tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público.
- b) Derechos:** tasas que se pagan por la prestación de un servicio administrativo público o por el uso o aprovechamiento de bienes públicos.
- c) Licencias:** tasas que gravan la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades de provecho particular sujetas a control o fiscalización.

1.2.3. CLASIFICACIÓN, ELUSIÓN DE NORMAS TRIBUTARIAS Y SIMULACIÓN

Encontramos en la norma XVI del título preliminar del código tributario, que la SUNAT tendrá en cuenta los actos, situaciones y relaciones económicas que realicen, persigan o establezcan los deudores tributarios, para determinar la naturaleza real del hecho imponible.

En el caso que la SUNAT encuentre supuestos de elusión de normas tributarias, tiene la facultad de exigir la deuda tributaria o disminuir el importe de los saldos o créditos a favor, pérdidas tributarias, créditos por tributos o eliminar la ventaja tributaria, sin perjuicio de la restitución de los montos que hubieran sido devueltos indebidamente.

Cuando se evite total o parcialmente la realización del hecho imponible o se reduzca la base imponible o la deuda tributaria, o se obtengan saldos o créditos a favor, pérdidas tributarias o créditos por tributos mediante actos respecto de los que se presenten en forma concurrente las siguientes circunstancias:

- a) Que individualmente o de forma conjunta sean artificiosos o impropios para la consecución del resultado obtenido.
- b) Que su utilización resulte efectos jurídicos o económicos, distintos del ahorro o ventaja tributarios, que sean iguales o similares a los que se hubieran obtenido con los actos usuales o propios.

1.2.4. FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

1.2.4.1. FACULTAD DE RECAUDACIÓN

“Es función de la administración tributaria recaudar los tributos. A tal efecto, podrá contratar directamente

los servicios de las entidades del sistema bancario y financiero, así como de otras entidades para recibir el pago de deudas correspondientes a tributos administrados por aquella. Los convenios podrán incluir la autorización para recibir y procesar declaraciones y otras comunicaciones dirigidas a la administración”. (SUNAT, s.f.)

1.2.4.2. FACULTAD DE DETERMINACIÓN Y FISCALIZACIÓN

Según el artículo 62 del código tributario; la facultad de fiscalización de la administración tributaria se ejerce en forma discrecional, consiste en la inspección, investigación y el control del cumplimiento de obligaciones tributarias, incluso de aquellos sujetos que gocen de inaceptación, exoneración o beneficios tributarios.

La fiscalización que efectúe la SUNAT puede ser parcial o definitiva. La fiscalización parcial, es realizada en un plazo de 6 meses; esta desarrolla solo una revisión a una parte o algunos elementos de la obligación tributaria.

La facultad de determinación “se inicia por acto o declaración de deudor tributario; o por propia iniciativa de la administración tributaria o denuncia de terceros. El acreedor verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, señala la base imponible y la cuantía del tributo, estando sujeto a verificación o fiscalización por parte de la administración tributaria, pudiendo modificarla, cuando constata la omisión o inexactitud de la información proporcionada, emitiendo la resolución de determinación, orden de pago o resolución de multa; mientras que la administración tributaria

verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, identifica al deudor tributario, señala la base imponible y la cuantía del tributo”. (SUNAT, s.f.)

a) Base Cierta: Tomando en cuenta que los elementos existentes que permitan conocer en forma directa el hecho generador de la obligación tributaria y la cuantía de la misma.

b) Base Presunta: En merito a los hechos y circunstancias que, por relación normal con el hecho de la obligación tributaria, permitan establecer la existencia y cuantía de la obligación.

c) Determinación por el acreedor Tributario

1.2.4.3. FACULTAD SANCIONADORA

El artículo 82 del código tributario indica que la administración tributaria tiene la facultad discrecional de sancionar las infracciones tributarias; por lo tanto, “le permite al órgano administrador de tributos que pueda sancionar o no las infracciones tributarias, aplicando criterios de oportunidad o convivencia de su función administrativa”. (SUNAT, s.f.)

1.2.5. EVASIÓN FISCAL

El significado de la palabra evasión, según el diccionario de la real academia española, es el siguiente: efugio para evitar una dificultad. Acción y efecto de evadir o evadirse; a su vez debemos revisar el significado de la palabra evadir, de la cual se tiene como definición: evitar un daño o peligro, eludir con arte o

astucia una dificultad prevista, sacar ilegalmente de un país dinero o cualquier tipo de bienes.

La evasión, es una acción consiente por parte del contribuyente, para dejar de pagar impuestos.

Según Bascuñán define la evasión como “Conducta ilícita del contribuyente, dolosa o culposa, consistente en un acto o en una omisión, cuya consecuencia es la disminución del pago de una obligación tributaria que ha nacido válidamente a la vida del Derecho, mediante su ocultación a la Administración Tributaria, en perjuicio del patrimonio estatal”.

Según Villegas el significado de evasión es: “toda eliminación o disminución de un monto tributario producido dentro del ámbito de un país por parte de quienes están jurídicamente obligados a abonarlo y que logran tal resultado mediante conductas violatorias de disposiciones legales”.

1.2.6. ELUSIÓN FISCAL

Según el significado dado por la real academia española, el verbo eludir es, evitar con astucia una dificultades o una obligación.

Ya conociendo el significado de la palabra eludir; podemos concluir, en que la elusión fiscal, hace referencia a las acciones del contribuyente buscando evitar el pago de impuestos o la disminución de los mismos, esto lo realiza utilizando estrategias, las cuales son permitidas por la ley o haciendo uso de vacíos de la misma. Por ello, la elusión no es estrictamente ilegal, ya que como se indicó no se viola ninguna ley, lo que se realiza es una interpretación de la ley, buscando un beneficio propio, este escenario se presenta con más frecuencia en las leyes ambiguas o con vacíos.

1.2.7. PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

El planeamiento tributario es una herramienta de gestión empresarial, que permite optimizar la carga fiscal, reduciendo los impuestos o eliminándolos, o por el contrario conseguir beneficios tributarios. Dicha herramienta, ayuda a la toma de decisiones, las cuales tendrán consecuencias futuras.

Para Villanueva Gonzales “El planeamiento tributario consiste en el conjunto de alternativas legales a las que puede recurrir un contribuyente o responsable durante uno o varios periodos tributarios con la finalidad de calcular y pagar el impuesto que estrictamente debe pagarse a favor del Estado, considerando la correcta aplicación de las normas vigentes”

Saavedra indica que el planeamiento tributario “Busca ahorros tributarios permitidos por la legislación tributaria, estructurando los negocios de tal forma que el elemento impositivo, si bien es inevitable, no impacte en forma tal que torne inviable sus operaciones”

1.2.8. FISCALIZACIÓN

Es una facultad de la administración tributaria, la cual se realiza con la inspección, investigación y control del cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes.

Según el código tributario es el procedimiento mediante el cual la SUNAT comprueba la correcta determinación de la obligación tributaria incluyendo a la obligación aduanera, así como las obligaciones formales relacionadas a ellos.

2. MARCO CONCEPTUAL

2.1. LIBROS ELECTRÓNICOS

Según definición dada por la SUNAT en su portal, indica que los libros electrónicos, es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que se instala en la computadora del contribuyente y permite generar el libro electrónico en el sistema de libros electrónicos Sistema de Libros Electrónicos – Programa de Libros Electrónicos y obtener la constancia de recepción respectiva.

2.2. AUDITORIA TRIBUTARIA

La auditoría es un sistema de evaluación de la contabilidad para poder tomar decisiones basadas en una opinión de la razonabilidad de los estados financieros. Los principios de la auditoría también rigen a la auditoría; sin embargo, la auditoría tiene sus propias normas y técnicas. Dentro de la clasificación de la auditoría podemos encontrar a la auditoría tributaria.

La auditoría tributaria está basada en la norma legal y enfocada a la fiscalización del correcto cumplimiento de la obligación tributaria de los contribuyentes.

2.3. CONTABILIDAD

Se pueden encontrar a diversos autores dando conceptos de contabilidad, entre ellos tenemos:

Daniel Ayaviri describe la contabilidad como “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”.

Según el instituto americano de contadores públicos certificados (AICPA) dan como definición de contabilidad “La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos que son en parte, por lo menos, de carácter financiero e interpretar los resultados de estos”.

Sin embargo, sabemos que contabilidad no es solo el registro de operaciones, hoy en día la contabilidad tiene un papel más importante en una entidad, ya que proporciona información a la hora de tomar decisiones económicas, mostrando la situación económica de la empresa. Por el papel importante que viene teniendo la contabilidad en las empresas, es que se viene ramificando y especializando en diversos aspectos, es así que se tiene la contabilidad general, contabilidad de costos, contabilidad de gestión, contabilidad financiera, entre otras

2.4. IMPUESTO

En muchas ocasiones se confunde la definición de impuesto con tributo, por ello, encontramos en el código tributario el siguiente concepto de impuesto: “Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del estado”

2.5. TRIBUTO

Al mismo tiempo, se encuentra en el código tributario la definición de tributo como: “prestaciones pecuniarias y, excepcionalmente, en especie que, establecida por ley, deben ser cumplidas por los deudores tributarios a favor de los entes públicos para el cumplimiento de sus fines”.

2.6. OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

El artículo 1° del título I del libro primero del código tributario, da como concepto de obligación tributaria: “la obligación tributaria, que es de derecho público, e el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente”

2.7. UNIDAD IMPOSITIVA TRIBUTARIA

El diccionario fiscal de la Asociación Iberoamericana de Tribunales de Justicia Fiscal o Administrativa da como concepto:

“puede ser utilizado en las normas tributarias para determinar las bases imponible, deducciones, lí-mites de afectación y demás aspectos de los tributos que considere conveniente el legislador. También podrá ser utilizada para aplicar sanciones, determinar obligaciones contables, inscribirse en el registro de contribuyentes y otras obligaciones formales”.

El encargado de fijar el monto de la UIT es el Ministerio de Economía y Finanzas; a lo largo de los años dicho monto ha venido variando; por lo tanto, al fijar como unidad de medida la UIT esta se irá actualizando según el monto correspondiente.

Los montos de las UIT de los últimos años son:

AÑO	MONTO
2011	S/. 3 600.00
2012	S/. 3 650.00
2013	S/. 3 700.00
2014	S/. 3 800.00
2015	S/. 3 850.00
2016	S/. 3 950.00
2017	S/. 4 050.00

2.8. SISTEMA DE CONTABILIDAD

En la plataforma virtual del ministerio de economía y finanzas (MEF) se encuentra la definición, de sistema nacional de contabilidad como: “el conjunto de políticas principios, normas y procedimientos contables aplicados en los sectores público y privado”.

Adicional a ello, se puede entender que un sistema de contabilidad como una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros, etc. y que presentados a gerencia permiten tomar decisiones financieras.

2.9. SUNAT

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, es un organismo técnico especializado, es un organismo técnico especializado, adjunto al ministerio de economía y finanzas, cuenta con personería jurídica de derecho publica, con patrimonio propio y goza de autonomía funcional, técnica, económica, financiera, presupuestal y administrativa, que ha adsorbido a la superintendencia nacional de aduanas, asumiendo las funciones, facultades y atribuciones que por ley correspondían a esta entidad

CAPITULO III:

PLANTEAMIENTO OPERACIONAL

1. METODOLOGÍA

1.1. SEGÚN EL FIN QUE SE PERSIGUE

La presente investigación aplicada, busca aplicar o utilizar los conocimientos adquiridos, comparando la teoría con la realidad. Dicho planteamiento representa el sustento empírico y numérico que nos permitirá llegar a las conclusiones de la presente investigación.

1.2. SEGÚN EL DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Se realizará una investigación descriptiva, obteniendo datos de la realidad, de tal forma determinar las propiedades o características de los mismos.

2. MATERIAL DE ESTUDIO

2.1. POBLACIÓN

Información financiera y económica de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) correspondiente al periodo 2015.

2.2. MUESTRA

Información financiera y económica de la superintendencia nacional de aduanas y de administración tributaria (SUNAT) correspondiente a la provincia Arequipa del periodo 2015.

3. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Las principales técnicas empleadas son las siguientes:

3.1.1. ENCUESTA

Se realizara un cuestionario al personal de auditoria de SUNAT de la provincia de Arequipa con el propósito de recabar datos de importancia sobre el tema en investigación.

3.1.2. INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA

Se utilizará esta técnica de recolección de datos, respecto a documentos como: libros, compendios, revistas entre otros tipos de bibliografía que nos sirva de apoyo para tener un poco más de referencia acerca de las variables en estudio.

3.2. TÉCNICAS DE TRATAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Las principales técnicas que serán aplicadas para el análisis de la información recabada serán las siguientes:

3.2.1. ANÁLISIS DOCUMENTAL

Se aplicará para analizar la información obtenida de las referencias bibliográficas como los resultados del trabajo de campo.

3.2.2. COMPARACIÓN DE DATOS

Se utilizará para comparar las teorías consultadas, respuestas de los encuestados, resultados obtenidos y otros aspectos.

3.2.3. TABULACIÓN DE CUADROS CON CANTIDADES Y PORCENTAJES

A partir de las cifras o datos obtenidos sobre las variables en estudio, se procederá a realizar el análisis empleando para ello las tabulaciones que serán muy útiles para una mejor organización de estos y para poder establecer conclusiones.

3.3. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS

3.3.1. ORDENAMIENTO Y CLASIFICACIÓN

Los datos obtenidos en la recolección, a través de la aplicación de diversas técnicas, serán ordenados, clasificados y tabulados por variables. Las cuáles serán presentadas en cuadros, gráficos y diagramas.

3.3.2. PROCESAMIENTO MANUAL

Se propuso las técnicas como: la encuesta y análisis de los principales documentos que nos proporcionen los datos más relevantes para esta investigación.

Realizado el paso anterior, se procederá a organizar toda esa información obtenida en cuadros, esquemas, tablas, etc. para que de esa manera sea más fácil su comprensión.

Una vez que ya logramos ordenar la información, pasamos a contrastar nuestra hipótesis a través de los resultados que habíamos obtenidos. Como último paso, a través de estos resultados logramos inferir teorías o conclusiones relevantes acerca de nuestro proyecto de investigación.

3.3.3. PROCESO COMPUTARIZADO

El proceso computarizado empleado en esta investigación consiste en el uso del programa Microsoft Excel para lo

concerniente a tabulaciones, elaboración de gráficos, cálculos, entre otros.

CAPITULO IV:

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

1. ENCUESTA APLICADA A 30 FUNCIONARIOS DE LA SUNAT DE LA PROVINCIA DE AREQUIPA

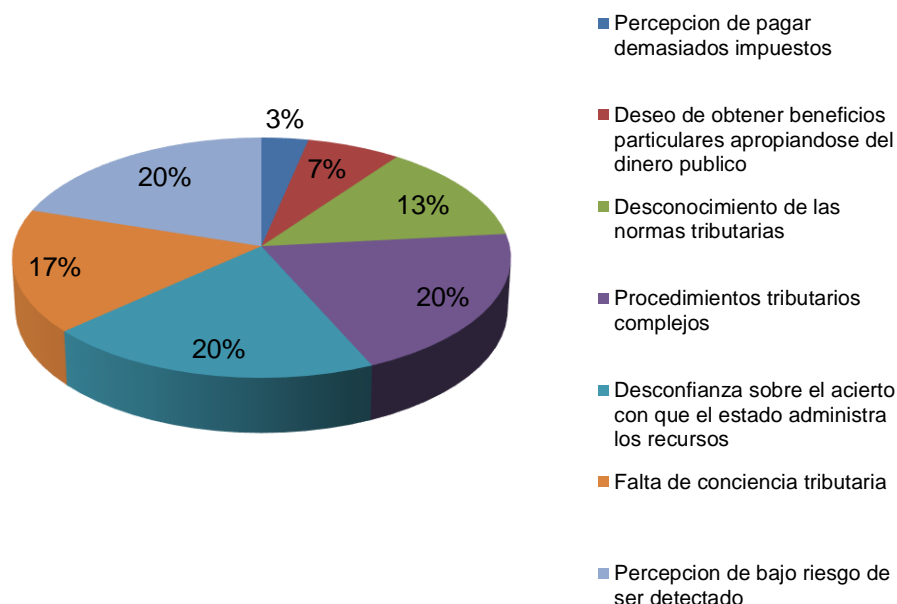
1.1. PRINCIPALES CAUSAS DE LA EVASIÓN DE IMPUESTOS

TABLA N° 1
PRINCIPALES CAUSAS DE LA EVASIÓN DE IMPUESTOS

ÍTEM	ALTERNATIVAS	ENCUESTA	PORCENTAJE
1	Las existencia de un desequilibrio entre la carga tributaria y la capacidad económica del contribuyente	0	0%
2	Percepción de pagar demasiados impuestos	1	3%
3	Deseo de obtener beneficios particulares apropiándose del dinero publico	2	7%
4	Desconocimiento de las normas tributarias	4	13%
5	Procedimientos tributarios complejos	6	20%
6	Desconfianza sobre el acierto con que el estado administra los recursos	6	20%
7	Falta de conciencia tributaria	5	17%
8	Percepción de bajo riesgo de ser detectado	6	20%
TOTAL		30	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Por el Autor

**GRAFICO N° 1:
PRINCIPALES CAUSAS DE LA EVASION DE
IMPUESTOS**



Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Por el Autor

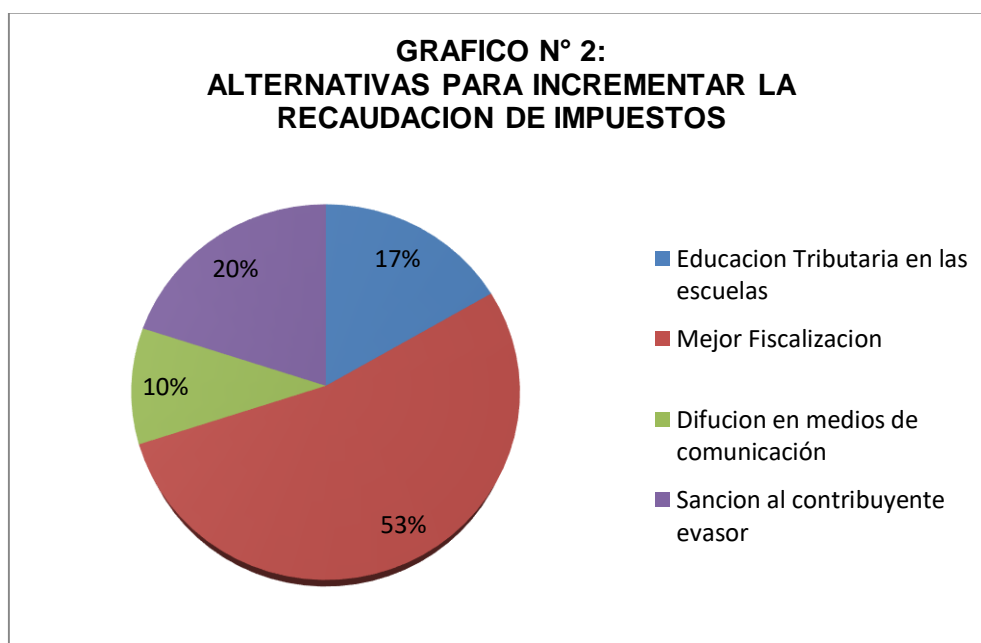
Como se muestra, según la encuesta aplicada, en la tabla uno, se tiene a tres opciones con el máximo porcentaje, 20%, los procedimientos tributarios complejos, desconfianza sobre el acierto con que el estado administra los recursos y la percepción de bajo riesgo de ser detectado. Con un poco menos de porcentaje, 17%, se refiere a la falta de conciencia tributaria. El 13% de encuestados, expresa que la causa de evasión es el desconocimiento de las normas tributarias. Con menor porcentaje de 7% y 3%, se tiene la percepción de pagar demasiados impuestos y el deseo de obtener beneficios particulares apropiándose del dinero público, respectivamente.

1.2. ALTERNATIVAS PARA INCREMENTAR LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS.

TABLA N° 2:
ALTERNATIVAS PARA INCREMENTAR LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS

ÍTEM	ALTERNATIVAS	ENCUESTA	PORCENTAJE
1	Educación Tributaria en las escuelas	5	17%
2	Mejor Fiscalización	16	53%
3	Difusión en medios de comunicación	3	10%
4	Sanción al contribuyente evasor	6	20%
TOTAL		30	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaborado por: El autor



Fuente: Encuesta aplicada
Elaborado por: El autor

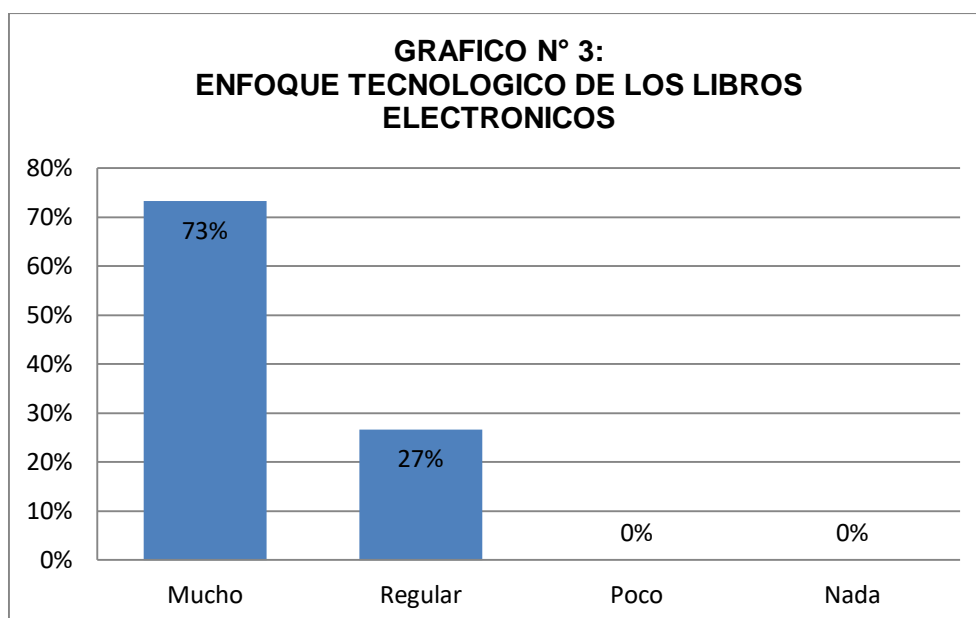
En la encuesta realizada, ante la pregunta ¿Qué debe hacer la administración tributaria para lograr incrementar la recaudación de impuestos?, la respuesta en un 53% indicó que se debe dar una mejor fiscalización, 20% de los encuestados indica que se debería sancionar al contribuyente evasor, con un porcentaje no tan lejos, con el 17%, se indica que debería existir una educación tributaria en las escuelas; y tan solo, un 10% cree que debería darse una campaña con mayor acentuación en los medios de comunicación.

1.3. USO DE LA TECNOLOGÍA ENFOCADA EN LOS LIBROS ELECTRÓNICOS

TABLA N° 3:
ENFOQUE TECNOLÓGICO DE LOS LIBROS ELECTRÓNICOS

ÍTEM	ALTERNATIVAS	ENCUESTA	PORCENTAJE
1	Mucho	22	73%
2	Regular	8	27%
3	Poco	0	0%
4	Nada	0	0%
TOTAL		30	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaborado por: El autor



Fuente: Encuesta aplicada
Elaborado por: El autor

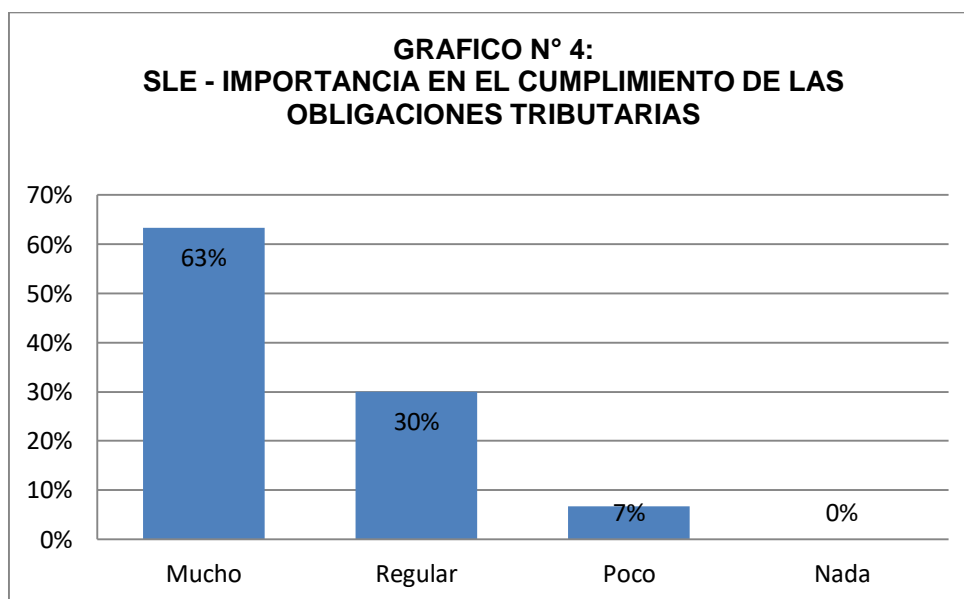
Como se muestra, en la encuesta realizada, una gran cantidad de encuestados; 73%, opinan que los contribuyentes harán “mucho” uso de la tecnología, siendo más específicos el Sistema de Libros Electrónicos, en un porcentaje de 27% opinan que el uso de la tecnología sería de forma regular. Se puede observar que ninguno de los encuestados opina que el sistema no será utilizado, como se indicó en la actualidad se están dando grandes cambios, por lo cual las personas están constantemente actualizándose y hacen uso de herramientas que les faciliten el control de sus operaciones.

1.4. IMPORTANCIA DEL SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS Y EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

TABLA N° 4:
SLE – IMPORTANCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

ÍTEM	ALTERNATIVAS	ENCUESTA	PORCENTAJE
1	Mucho	19	63%
2	Regular	9	30%
3	Poco	2	7%
4	Nada	0	0%
TOTAL		30	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaborado por: El autor



Fuente: Encuesta aplicada
Elaborado por: El autor

En la encuesta realizada, ante la pregunta ¿Los libros electrónicos ayudarían a que el contribuyente mejore el grado de cumplimiento de sus obligaciones tributarias?, un 63% de encuestados opinaron que el sistema de libros electrónicos es de mucha ayuda al cumplimiento de las obligaciones, el 30% indico que la ayuda seria regular, y un 7% indico que la ayuda seria poca.

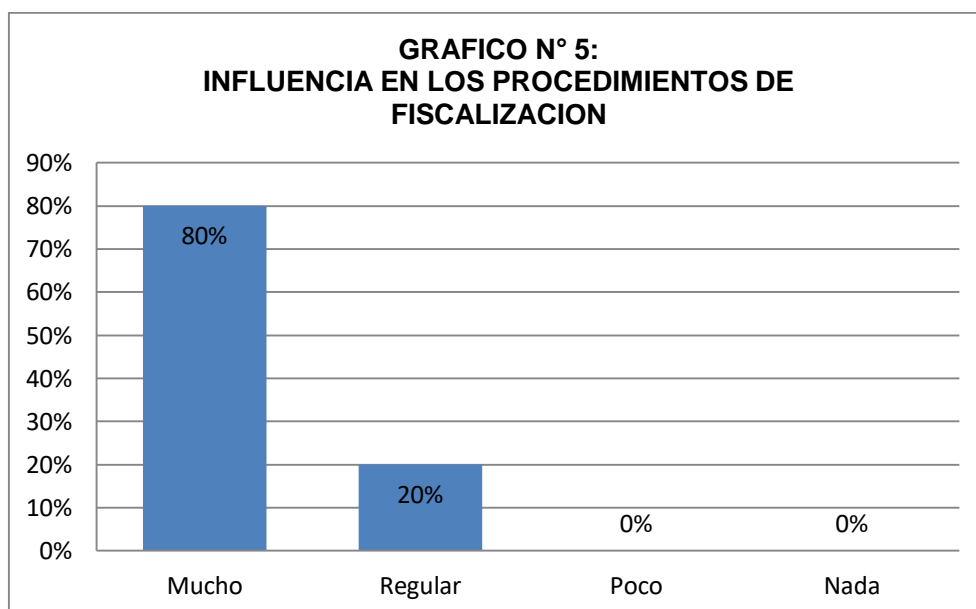
Como se aprecia la gran mayoría de encuestados opinan que el Sistema de Libros Electrónicos es una herramienta útil y de gran importancia, puesto que ayuda al contribuyente a cumplir con sus obligaciones tributarias, y a su vez permite una verificación más exacta del circuito de cumplimiento de obligaciones tributarias.

1.5. INFLUENCIA EN LA MEJORA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN

TABLA N° 5:
INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN

ÍTEM	ALTERNATIVAS	ENCUESTA	PORCENTAJE
1	Mucho	24	80%
2	Regular	6	20%
3	Poco	0	0%
4	Nada	0	0%
TOTAL		30	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaborado por: El autor



Fuente: Encuesta aplicada
Elaborado por: El autor

Como se observa, el 80% de encuestados opinan que el Sistema de Libros Electrónicos es una herramienta que permite una mejor fiscalización por

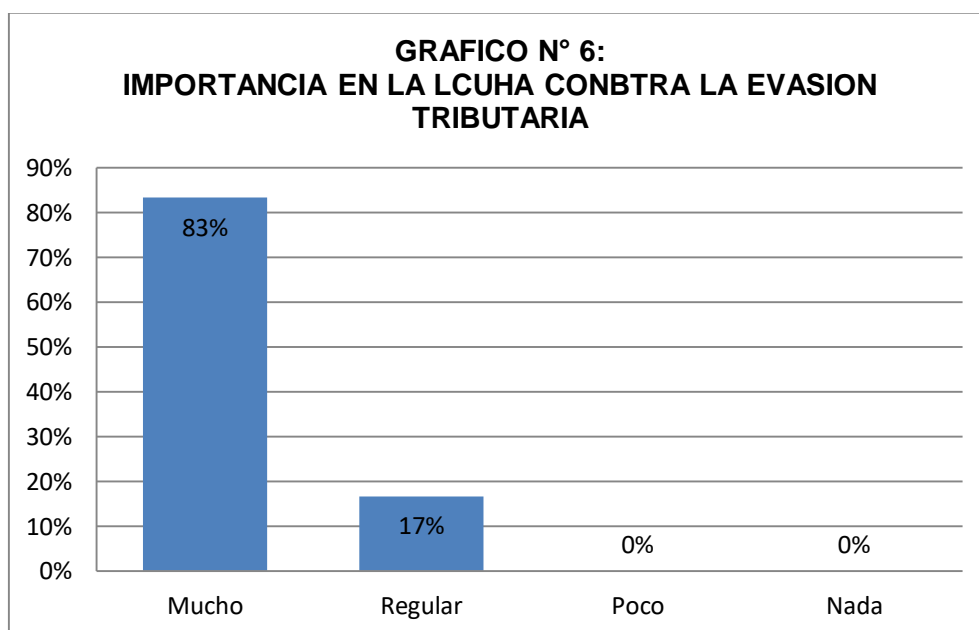
parte de SUNAT, un 20% indico que la mejora en la fiscalización es regular.

1.6. SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS Y SU IMPORTANCIA EN LA LUCHA CONTRA LA EVASIÓN DE IMPUESTOS

TABLA N° 6:
IMPORTANCIA EN LA LUCHA CONTRA LA EVASIÓN DE IMPUESTOS

ÍTEM	ALTERNATIVAS	ENCUESTA	PORCENTAJE
1	Mucho	25	83%
2	Regular	5	17%
3	Poco	0	0%
4	Nada	0	0%
TOTAL		30	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaborado por: El autor



Fuente: Encuesta aplicada
Elaborado por: El autor

AL realizar la pregunta, ¿el uso de los libros electrónicos es un avance de importancia en la lucha contra la evasión de impuestos?, el 83% de los encuestados manifestaron que es de mucha importancia y un 17% indico que es de regular importancia. Como se observa en la figura N° 6 tanto para la alternativa poco o nada, se obtiene un 0%; por lo cual, podemos

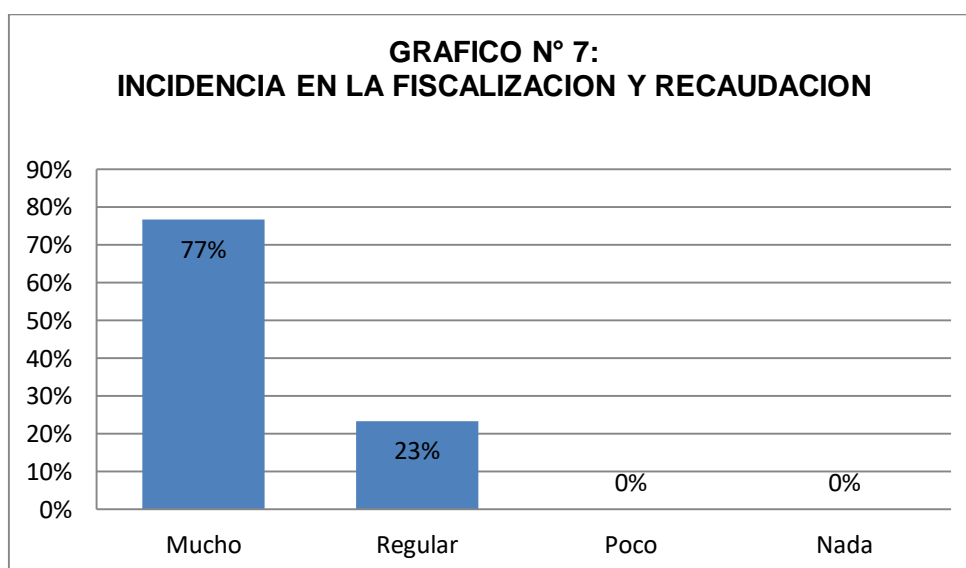
inferir que hoy en día se considera a los libros electrónicos una nueva herramienta con importancia relevante, ya que facilita la anotación de las operaciones, almacenamiento, archivo y conservación de los registros electrónicos; por lo cual contribuye a combatir la evasión de impuestos.

1.7. SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS Y SU INCIDENCIA EN LA FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN.

TABLA N° 7:
INCIDENCIA EN LA FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN

ÍTEM	ALTERNATIVAS	PORCENTAJE	ENCUESTA
1	Mucho	77%	23
2	Regular	23%	7
3	Poco	0%	0
4	Nada	0%	0
TOTAL		100%	30

Fuente: Encuesta aplicada
Elaborado por: El autor



Fuente: Encuesta aplicada
Elaborado por: El autor

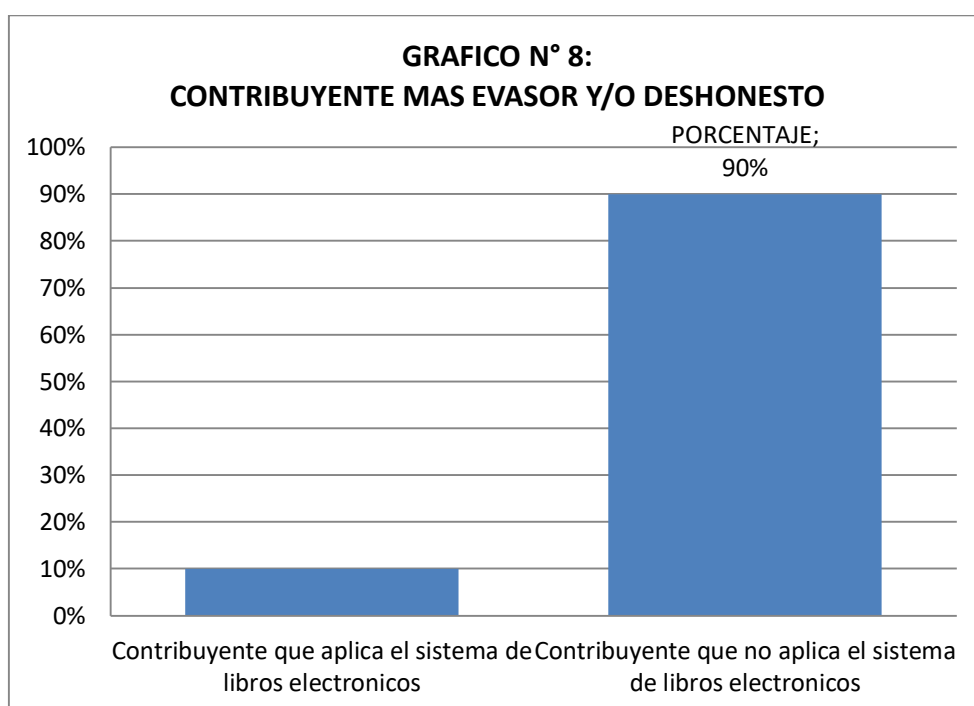
En el grafico N° 7 se observa que el 77% de las personas encuestadas señalaron que la fiscalización a contribuyentes que aplican el Sistema de Libros Electrónicos ayuda mucho a los procedimientos para lograr una mejor revisión y por ende una mejor recaudación, el 23% restante dijo que ayuda de forma regular.

1.8. CONTRIBUYENTES MAS EVASOR Y/O DESHONESTO

TABLA N° 8:
CONTRIBUYENTE MÁS EVASOR Y/O DESHONESTO

ÍTEM	ALTERNATIVAS	ENCUESTA	PORCENTAJE
1	Contribuyente que aplica el sistema de libros electrónicos	3	10%
2	Contribuyente que no aplica el sistema de libros electrónicos	27	90%
TOTAL		30	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaborado por: El autor



Fuente: Encuesta aplicada
Elaborado por: El autor

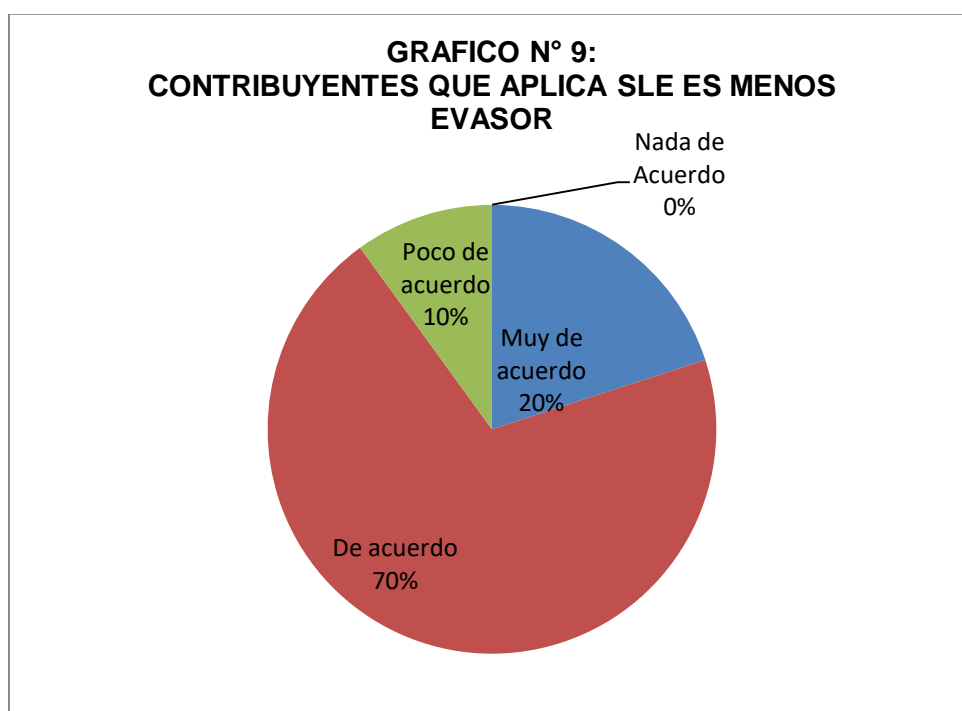
Se puede observar que el 100% de los encuestados indicaron, según las fiscalizaciones realizadas a los contribuyentes, que los más deshonestos y/o evasores son aquellos que no aplican el sistema de libros electrónicos; puesto que, como se viene indicando, los registros y libros electrónicos generan mayor fiscalización al momento de generar las declaraciones de impuestos.

1.9. LOS CONTRIBUYENTES QUE APLICAN EL SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS ES MENOS EVASOR.

**TABLA N° 9:
CONTRIBUYENTES QUE APLICAN EL SISTEMA DE LIBROS
ELECTRÓNICOS ES MENOS EVASOR**

ÍTEM	ALTERNATIVAS	ENCUESTA	PORCENTAJE
1	Muy de acuerdo	6	20%
2	De acuerdo	21	70%
3	Poco de acuerdo	3	10%
4	Nada de Acuerdo	0	0%
TOTAL		30	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaborado por: El autor



Fuente: Encuesta aplicada
Elaborado por: El autor

Según el grafico N° 9 muestra que el 20% lo considera muy de acuerdo y el 70% se mostró de acuerdo, mientras que un 10% manifiesta que esta poco de acuerdo.

1.10. SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS AVANCE TECNOLÓGICO EN LA LUCHA CONTRA LA EVASIÓN

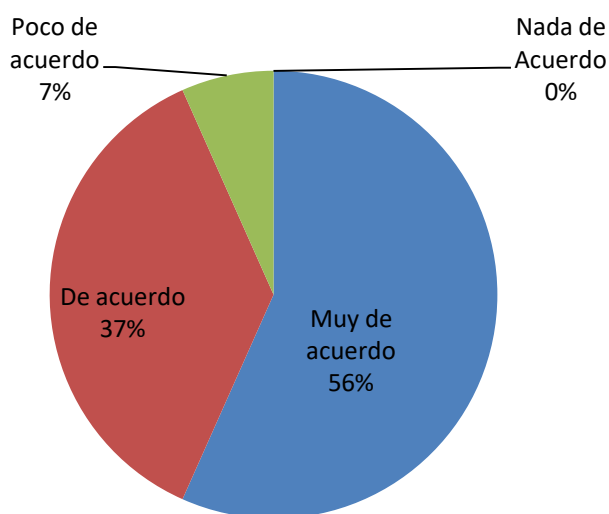
TABLA N° 10:
AVANCE TECNOLÓGICO EN LA LUCHA CONTRA LA EVASIÓN

ÍTEM	ALTERNATIVAS	ENCUESTA	PORCENTAJE
1	Muy de acuerdo	17	57%
2	De acuerdo	11	37%
3	Poco de acuerdo	2	7%
4	Nada de Acuerdo	0	0%
TOTAL		30	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: El autor

GRAFICO N° 10:
AVANCE TECNOLÓGICO EN LA LUCHA CONTRA LA EVASION



Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: El autor

En la figura N° 10 se observa que el 37% de los encuestados se considera de acuerdo que el sistema de los libros electrónicos es un gran avance en la lucha contra la evasión de impuestos, el 56 % está muy de acuerdo que el Sistema de Libros Electrónicos es una herramienta fundamental para la lucha contra la evasión y el 7% restante indica que están poco de acuerdo.

2. RESULTADOS DE LA ENCUESTA REALIZADA

Hoy en día el mundo se encuentra en un proceso de globalización lo cual trae consigo cambios y avances, por ello la SUNAT, en su afán de adaptarse al mundo actual ha generado una serie de nuevas tecnologías, para tener una obtención y análisis de datos más rápida; el primer avance a los esquemas tradicionales que se venían dando, es la incorporación de los comprobantes fiscales digitales, siendo más específicos la factura electrónica, la cual fue generada, para utilizar la tecnología de la información para generar, enviar y resguardar los documentos fiscales de acuerdo a los estándares dados por SUNAT. Con el transcurrir del tiempo SUNAT sumo a sus sistemas electrónicos, el registro electrónico, dicho registro fue creado para obtener mayor seguridad en el control tanto para la administración para los usuarios como también en los recursos humanos y el capital de trabajo; a la vez trae consigo beneficios relacionados a los costos adicionales que conllevaba el llevado físico de dichos registros, como son las hojas, legalización del notario, impresión, almacenamiento físico y custodia; de igual forma dicho sistema lleva a que las empresas tenga mayor responsabilidad social con el medio ambiente eliminando el uso de papel. Para el control de la administración en los registros electrónicos se podrá tener mayor énfasis en la cantidad y calidad de la información, teniendo en cuenta la doble facturación, registro de facturas clonadas, registro fuera del plazo, gastos personales, etc.

La investigación realizada permite analizar los mecanismos utilizados por SUNAT para mejorar la recaudación y disminución de la evasión de impuestos, por ello en la resolución de superintendencia N° 008-2013/SUNAT indica que se incorporara a partir del 01 de enero de 2013 el sistema de libros electrónicos a los sujetos designados como principales contribuyentes, los cuales tienen la obligación de llevar de forma electrónica sus registros de ventas e ingresos y el registro de compras y gastos. Más adelante con la resolución de superintendencia N° 37-2013/SUNAT se incorpora a partir del 01 de enero del 2014 a los contribuyentes que hayan obtenido ingresos mayores a 500 UIT entre los meses de julio de 2012 y junio de 2013, los cuales están obligados a llevar de forma electrónica los registros de ventas e ingresos y los registros de compras y gastos. Dicho sistema fue creado teniendo como finalidad el mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, evitando el registro de operaciones no reales y el uso indebido de facturas falsas o que no sean deducibles para efecto del costo o gasto.

Con el sistema electrónico, la SUNAT recibe las declaraciones tributarias más no los comprobantes de pago, los cuales deberán ser presentados al momento de la fiscalización. Por tanto, con dicho sistema se le permitirá a la autoridad tributaria realizar una fiscalización a los registros sin apersonarse a la empresa fiscalizada, todo esto conlleva a obtener un avance significativo antes de realizar la visita.

Como ciudadanos tenemos como obligación cumplir con el pago de diversos tributos en el país, ya que con dichos fondos se pueden desarrollar diversos servicios públicos que son utilizados por toda la comunidad. Sin embargo, la sociedad no cumple con dicha obligación ya sea por desconocimiento, dejadez o de manera premeditada. En cualquiera de los causales se evade el pago de impuestos. Por dichas razones, la percepción de impuestos por parte del estado, no tiene la repercusión que se espera, a causa de ello, se vienen tomando diversas acciones para tener mayor contribución, evitar los procedimientos complejos y a su vez el contribuyente no tenga una percepción errónea de ser detectado al momento de evadir; por dichos inconvenientes se presentan nuevos mecanismos para concientizar a los contribuyentes como para facilitar la declaración y pago de las responsabilidades tributaria.

La globalización, genera la actualización en general tanto entidades jurídicas como a personas naturales, teniendo en cuenta esto, la SUNAT viene tomando diversas acciones para ir disminuyendo costos a los contribuyentes, y a su vez, tener mayor control en la declaración y pago de impuestos; de esta forma se ve que los registros electrónicos serán utilizados con más frecuencia con el transcurrir del tiempo; ya que las empresas y personas están en constante cambio por lo cual viene actualizando constantemente; por ende, se puede afirmar que hoy en día el uso de libros electrónicos viene siendo cada día más.

El Sistema de Libros Electrónicos permite un control más eficiente por parte de la administración tributaria, al apoyarse en la tecnología para mejorar los procesos de fiscalización y recaudación, teniendo la información en tiempo real, por lo cual las observaciones se darán en forma más rápida, lo cual generará que se tenga un mayor control, a su vez por parte de los contribuyentes se dará un mayor cuidado al momento de realizar las declaraciones de impuestos, entendiendo que no solo se evitara cometer errores en las mismas; sino también, cumplir de forma veraz con la información declarada, para determinar el real monto de los impuestos a pagar.

El papel que viene desarrollando los libros electrónicos en la lucha contra la evasión tributaria es de gran importancia, se entiende que es una herramienta que cumple con uno de sus objetivos principales, la cual es tener información veraz, al tener esta información, se dará una adecuada recaudación de impuestos, por lo tanto, no solo ayudara a la SUNAT a determinar si la información presentada es la correcta; sino también, dará a los contribuyentes la facilidad de evitar errores en las declaraciones, lo cual evitara que se den multas entre otros.

Los libros y registros electrónicos tienen gran incidencia en la fiscalización y recaudación de impuestos, por ello se puede determinar que la incidencia positiva de dichos registros, genera que se dé una mayor y mejor fiscalización en la declaración de impuestos, por lo tanto, la recaudación de igual forma ira e aumento. El uso de la nueva tecnología, brinda ayuda a la SUNAT; ya que, facilita las acciones inductivas y de verificación realizada a los contribuyentes, lo cual, refuerza la teoría de que, los libros electrónicos presentan gran incidencia en la fiscalización y a su vez en la recaudación de impuestos.

Como se viene indicando, los registros y libros electrónicos generan mayor fiscalización al momento de generar las declaraciones de impuestos, lo cual reduce la probabilidad de que dichos contribuyentes generen evasión tributaria, por ende, se entiende, que el contribuyente que haga uso de los nuevos sistemas electrónicos no podría formar parte del grupo de contribuyentes evasores y/o deshonestos; ya que, como se viene indicando, dichos registros electrónicos generan un mayor control, evitando la declaración de información errónea a favor del contribuyente.

El Sistema de Libros Electrónicos es de suma importancia para los contribuyentes que estén afectos porque va a significar un gran cambio en la forma de llevar sus registros contables, y al mismo tiempo permite mejorar la eficiencia al fiscalizar los registros y los comprobantes de pago. Se puede apreciar concordancia, respecto a los contribuyentes que son menos deshonestos siendo estos los usuarios de libros y registros electrónicos en una comparación con los contribuyentes que aún no hacen uso de los registros electrónicos, de igual forma, se observa que un bajo porcentaje aún sigue considerando que existe evasión por parte de dichos usuarios; esto puede, ser entendido por que se sigue considerando que existen

personas, que de alguna manera siguen buscando formas de evadir impuestos, a ello SUNAT debe prestar aun mayor atención, haciendo actualizaciones pertinentes y mejoramientos a los sistemas ya implementados así como seguir creando aún más sistemas.

El avance tecnológico va reflejando lo importante que ha sido el adoptar nuevos cambios enfocados en la tecnología como los libros electrónicos que permiten un mejor circuito económico y ayuda a la disminución de la evasión de impuestos; de igual forma, vemos que al aplicar nuevas tecnologías se evita en mayor cantidad la evasión de impuestos, como se indicó líneas arriba, una de las grandes ventajas de la utilización de registros y libros electrónicos, es tener la información en tiempo real, y de esta forma poder tener mayor control sobre la información declarada, evitando así, que los contribuyentes declaren información falsa a su favor. En líneas generales, los registros y libros electrónicos, generan disminución en la evasión de impuestos, por ende, serían considerados los avances tecnológicos como gran apoyo a la evasión de los mismos.

3. LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN EL PERÚ AÑO 2012 Y 2015

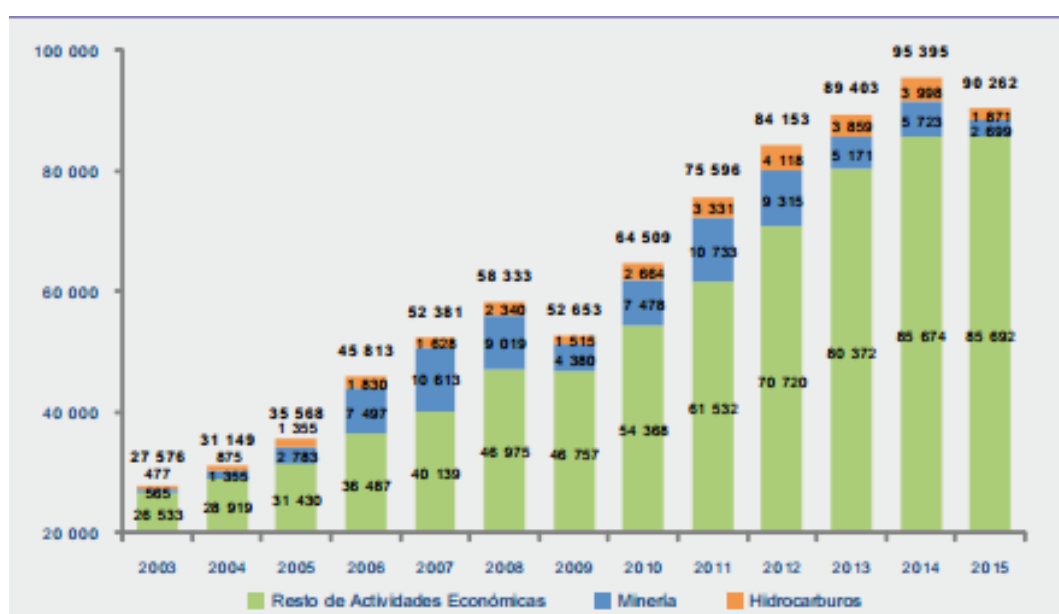
En el año 2012, se alcanzó los S/. 16 000.00 millones de soles en evasión tributaria, lo cual representa un 30% en nivel de evasión, informó Tania Quispe jefa de SUNAT en el año 2012 al diario Perú 21 de igual forma en este año se impulsaron diversas campañas para la disminución de la evasión tributaria. Siendo una de las causales más relevantes en la evasión tributaria, la emisión de facturas falsas por operaciones no reales, lo cual genero pérdidas de hasta S/. 5 000.00 millones.

Para el año 2015, según informo Carlos Vargas, socio de Vargas Alencastre, García & Asociados Latinoamérica (VAG LAT) para la edición del 03 de agosto de ese año del diario gestión; se tenía una evasión tributaria por S/. 25 000.00; sin embargo se esperaba un incremento del 5% en recaudación en dicho año; aunque la cifra es mayor en comparación a la presentada en el año 2012; se puede ver que progresivamente se tiene una baja, con relación al año 2013, año en el cual la recaudación fue de S/. 89 398.00; sin embargo en el año 2014 fue de S/. 95 389.00. Igualmente de Tania Quispe, jefa de la superintendencia nacional de aduanas y administración tributaria (SUNAT), declaro para el mismo diario, se puede inferir que la disminución se presenta a causa de la incursión de sistemas

electrónicos en el control y revisión de la información que presentan las empresas, al existir el sistema de libros electrónicos, la SUNAT tiene la información presentada en tiempo real, lo cual significa para las empresas mayor riesgo tributario. Con dichas referencias la SUNAT está apostando por impulsar la utilización de sistemas electrónicos para seguir con la disminución de la evasión tributaria.

4. INGRESOS TRIBUTARIOS DEL GOBIERNO CENTRAL

GRAFICO N° 11:
INGRESOS TRIBUTARIOS DE GOBIERNO CENTRAL: 2010 - 2015



Fuente: SUNAT

Elaborado por: Intendencia Nacional de estudios Económicos y Estadística -SUNAT

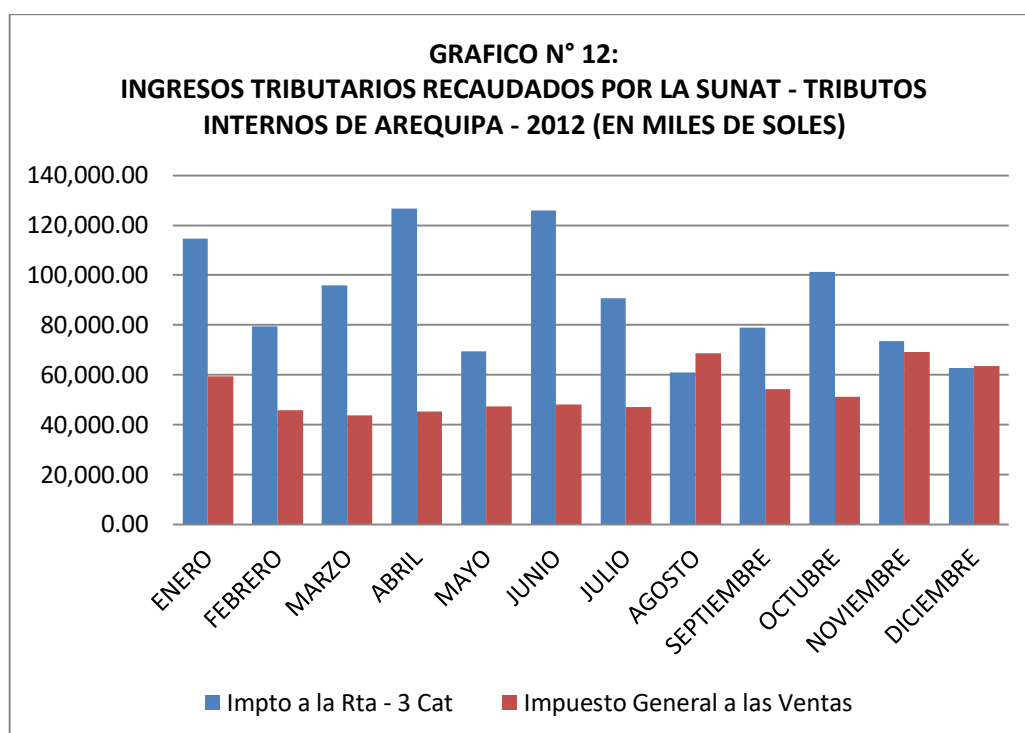
En el año 2015, los ingresos tributarios del gobierno central eran de S/. 90 262.00 millones menor en S/. 5 133.00 millones con relación al año anterior, lo cual en términos representa una disminución en 8.6%.

En el 2014, la recaudación total del impuesto a la renta alcanzo la suma de S/. 34 745.40 millones, lo cual significa una disminución en comparación con el año pasado, la disminución de recaudación fue de S/. 5 411.62 millones, registrando una reducción real de 13.48%.

Por otro lado, en la recaudación del impuesto general a las ventas, la recaudación alcanzo una suma de S/.51 668.30 millones, aumentando la recaudación en S/. 1

316.63 con relación al año anterior, en términos reales se registra un aumento en 2.61% con respecto al año anterior.

5. INGRESOS TRIBUTARIOS RECAUDADOS POR LA SUNAT – TRIBUTOS INTERNOS AREQUIPA – 2012 y 2015



Fuente: SUNAT
Elaborado por: El Autor

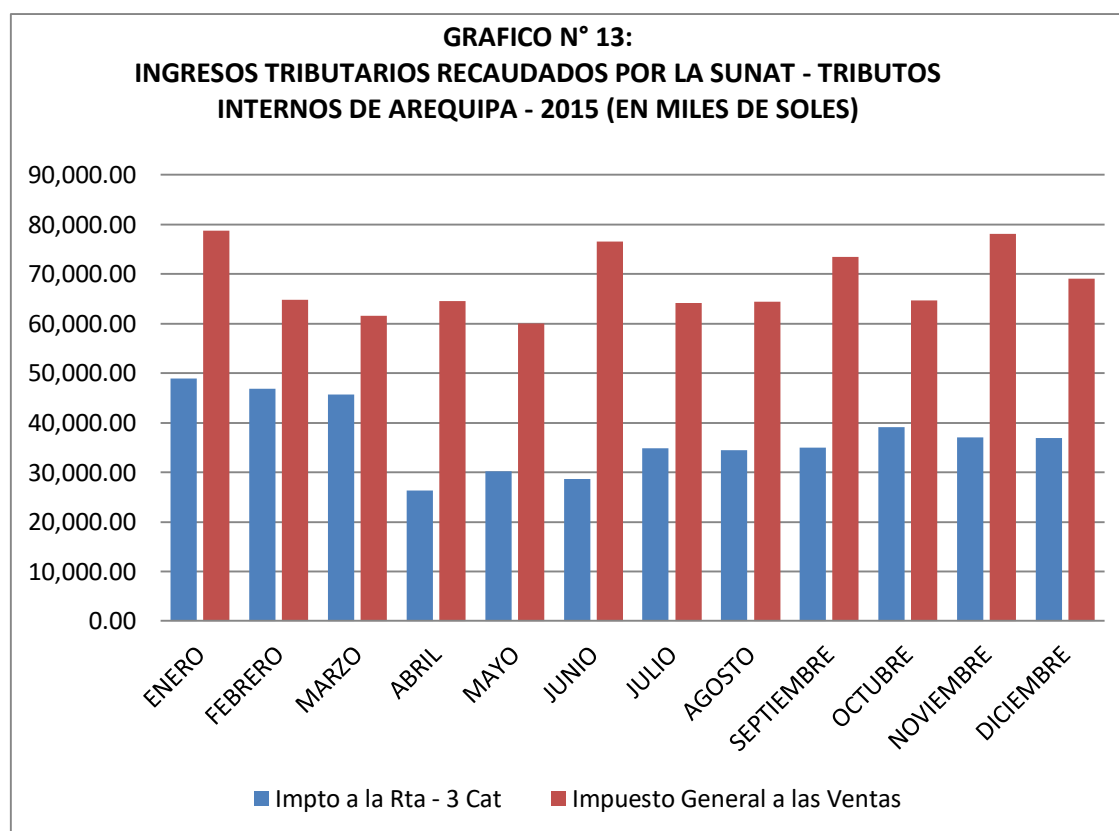
TABLA N° 11:

INGRESOS TRIBUTARIOS RECAUDADOS POR LA SUNAT - TRIBUTOS INTERNOS DE AREQUIPA – 2012 (EN MILES DE SOLES)													
DESCRIPCIÓN TRIB	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEPT	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Impto. a la Rta - 3 Cat	114,602	79,365	95,771	126,596	69,319	125,820	90,801	60,910	79,027	101,138	73,499	62,601	1,079,454
IGV	59,386	45,642	43,763	45,166	47,231	48,129	47,031	68,691	54,253	51,101	69,175	63,599	643,171.61

Fuente: SUNAT
Elaborado por: El Autor

Como se detalla más adelante, los ingresos recaudados de los tributos de impuesto a la renta de tercera categoría y del impuesto general a las ventas, recaudados por SUNAT en la intendencia regional de Arequipa durante el año 2012, año el cual se utilizaba el registro mecánico para el llenado de registros y libros contables.

En el 2012, según la memoria del banco central de reserva del año 2012, se logró una recaudación que alcanzo una presión tributaria del orden de un 16.0%, en comparación al año 2011; en un comunicado que emitió la SUNAT, esta es la presión tributaria más alta en los últimos 32 años.



Fuente: SUNAT
Elaborado por: El Autor

TABLA N° 12:

INGRESOS TRIBUTARIOS RECAUDADOS POR LA SUNAT - TRIBUTOS INTERNOS DE AREQUIPA - 2015 (EN MILES DE SOLES)													
DESCRIPCIÓN DEL TRIB	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGOS	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Impto. a la Rta - 3 Cat	48,934	46,896	45,712	26,318	30,199	28,644	34,802	34,463	35,031	39,077	37,090	36,865	444,036
IGV	78,770.	64,782	61,533	64,599	60,023	76,533	64,139	64,372	73,462	64,722	78,133	69,106	820,180

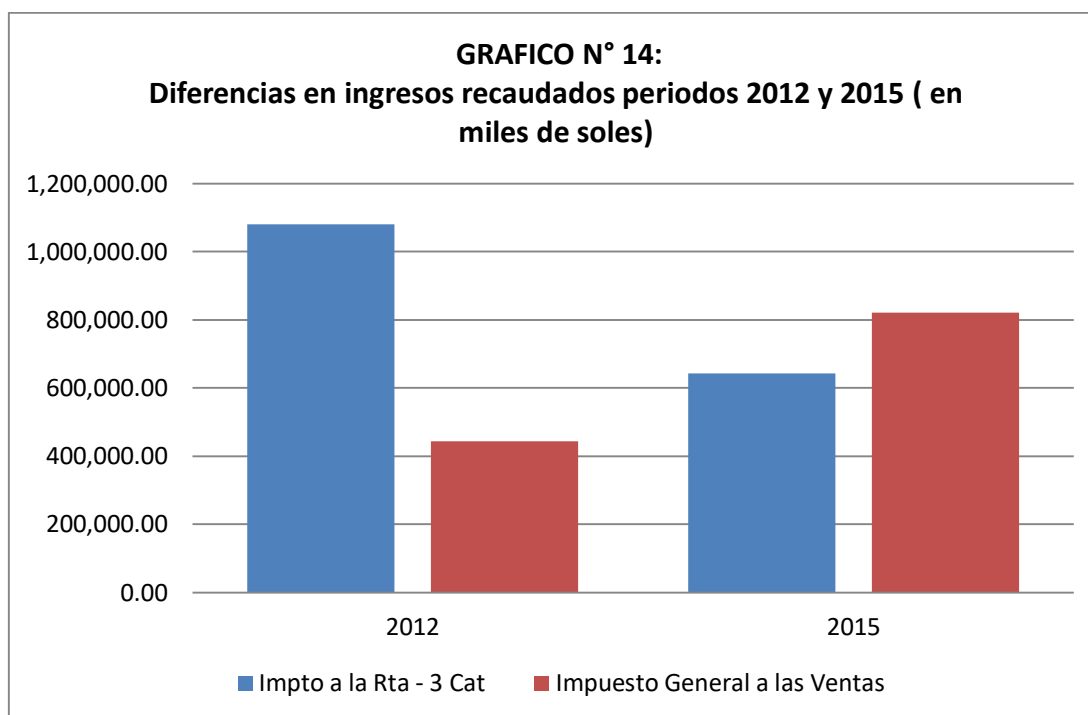
Fuente: SUNAT

Elaborado por: El Autor

Como se puede apreciar en la tabla N° 12, se muestra los ingresos recaudados de los tributos de impuesto a la renta de tercera categoría y del impuesto general a las ventas recaudado por SUNAT en la intendencia regional de Arequipa para el año 2015, año en el cual los principales contribuyentes, contribuyentes obligados y contribuyentes afiliados, realizan el registro de sus operaciones de forma electrónica; por ello la presión tributaria fue de 15,2%, lo cual es inferior a la presión tributaria obtenida en el periodo 2014, la cual fue de 17,0%. Si bien se explicó que con la utilización de los libros electrónicos la recaudación sería mayor, la disminución de lo recaudado en el año 2015, reside en la siguiente explicación.

Como se puede observar en el grafico N° 13, se tiene mayor recaudación en el impuesto general a las ventas; sin embargo, el impuesto a la renta de tercera categoría es menor a lo recaudado en el año 2012, año en el cual los registros y libros aún eran mecánicos, una de las causas principales de ello se da por la disminución en el porcentaje de contribución. Adicional a la disminución del porcentaje de contribución, se da por la baja de precios de los minerales; si bien en el año 2011, año en el cual los minerales alcanzaron su mayor valor, después de este año nos empezamos a despedir de dicho boom; añadimos a esta caída la reforma tributaria del gobierno de Ollanta Humala, en la cuales se dieron tres reformas: impuesto especial a la minería (IEM), el gravamen especial a la minería (GEM) y a la ley de regalías mineras; con dichas reformas el ejecutivo acordó que podían ser deducidas como gasto del impuesto a la renta. No se previno la baja que se daría en el precio de los minerales; teniendo una caída del 19% en el precio del oro para el año 2015, de la misma forma la plata disminuyó en 44%. Por tanto, el aporte al estado sería menor y con más énfasis en el impuesto a la renta.

6. COMPARACIÓN DE LOS INGRESOS RECAUDADOS, PERIODOS 2012 Y 2015



Fuente: SUNAT
Elaborado por: El Autor

TABLA N° 13:

CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS RECAUDADOS			
DESCRIPCIÓN DEL TRIBUTO	Registro Mecánico	Registro Electrónico	Diferencia
	2012	2015	
Impto. a la Rta - 3 Cat	1,079,454.55	444,036.15	635,418.41
Impuesto General a las Ventas	643,171.61	820,180.17	177,008.56
TOTAL	1,722,626.16	1,264,216.32	458,409.84

Fuente: SUNAT
Elaborado por: El Autor

De la tabla N° 13, se puede realizar la diferencia de ingresos recaudados por la SUNAT en los periodos 2012 al 2015, en la intendencia regional de Arequipa.

Se ve reflejado, que en la recaudación del impuesto general a las ventas hay un incremento considerable de ambos periodos, con respecto al periodo 2012 el aumento fue de S/. 177,008.56 miles de soles, monto considerable en lo que respecta la recaudación de una de los más importantes impuestos, por los cuales se generó el sistema de libros electrónicos, lo cual demuestra que a consecuencia de la adaptación de nuevas medidas para una mayor recaudación y la lucha contra la evasión tributaria el sistema de libros electrónicos está cumpliendo con su objetivo. Con esto se está corroborando que el uso de este nuevo sistema electrónico ayuda a una mejor recaudación y menor evasión, por lo que la información se obtiene de forma inmediata y se puede realizar cruces de información de forma oportuna.

Por otro lado, otro de los impuestos más representativos es, el impuesto a la renta de tercera categoría, como se aprecia en la tabla N° 13, el ingreso del periodo 2015 es menor con respecto al ingreso del periodo 2012 por un monto de S/. 635,418.41. si bien en el caso del impuesto general a las ventas se da un significativo aumento, en esta ocasión es al revés, la explicación se centraría, en que en el año 2015 el porcentaje de contribución para el impuesto a la renta de tercera categoría disminuyó de un 30% a un 28%, lo cual, en cualquier escenario genera menor recaudación, a la vez tiene gran influencia la disminución de los precios de los minerales, considerando que la región de Arequipa, cuenta con diversas mineras formales, siendo la más importante la minera Cerro Verde.

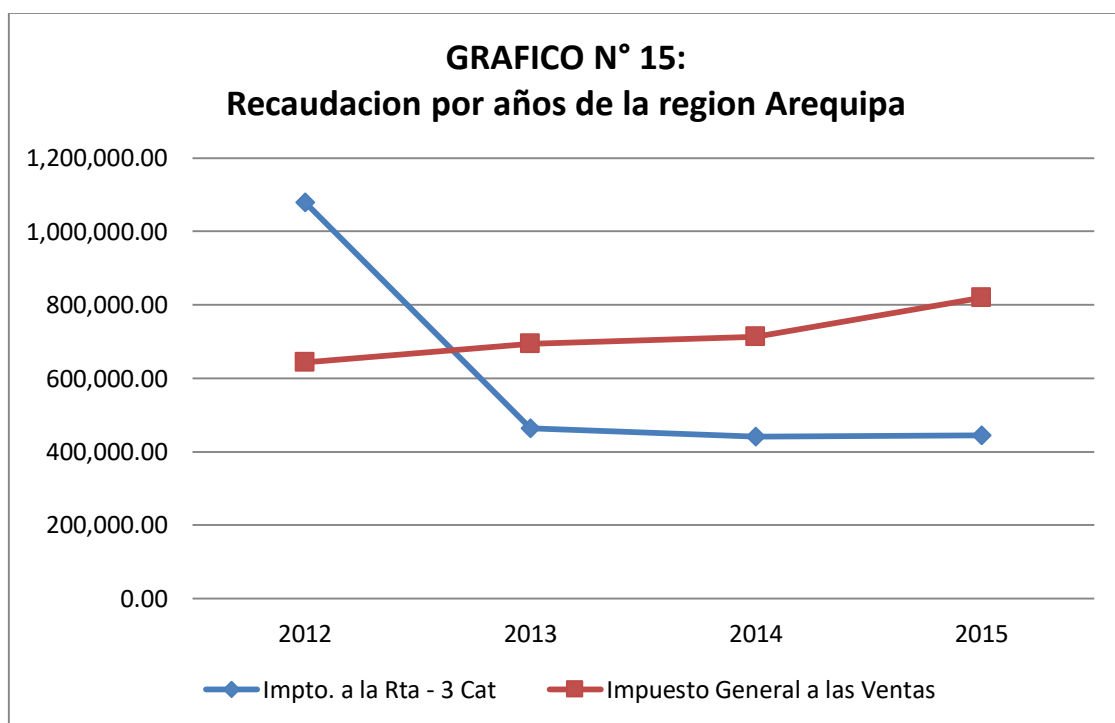
Por lo tanto, en una recaudación total, teniendo en cuantos ambos impuestos representativos, se ve que hay una caída de recaudación total S/. 458,409.84, como se explicó la disminución de recaudación en impuesto a la renta es alta a causa de la variación de porcentaje de contribución; sin embargo, se aprecia que por el contrario hay un aumento significativo en la recaudación por IGV, por ello se contrarresta la pérdida, disminuyendo la diferencia del total recaudado. Como se ve en la tabla N° 13 en el periodo 2012 se dio una recaudación total, teniendo en cuenta solamente ambos impuestos, de S/. 1, 722,626.16, y en el periodo 2015 la recaudación fue de S/. 1, 264,216.32, obteniendo una disminución en recaudación de S/. 458,409.84

TABLA N° 14:

RECAUDACIÓN POR AÑOS DE AREQUIPA				
DESCRIPCIÓN DEL TRIBUTO	2012	2013	2014	2015
Impto. a la Rta - 3 Cat	1,079,454.55	463,707.56	440,615.46	444,036.15
Impuesto General a las Ventas	643,171.61	693,260.17	713,680.84	820,180.17

Fuente: SUNAT

Elaborado por: El Autor



Fuente: SUNAT

Elaborado por: El Autor

Realizando una comparación progresiva desde el año 2012 hasta el año 2015, se puede apreciar que la recaudación el impuesto general a las ventas, viene teniendo un incremento considerable al transcurrir los años. De la misma forma se aprecia que del año 2014 al año 2015, se suscitó un aumento por S/. 3 420.69; si bien el incremento no es considerable, teniendo en cuenta las bajas que se venían dando desde el año 2012, se puede decir, que, a pesar de la disminución en el porcentaje de contribución del impuesto a la renta en el año 2015, se generó un incremento de recaudación.

CAPITULO V:
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. CONCLUSIONES

PRIMERA: Concluimos que contribuyen a la disminución de la evasión tributaria al tener los libros electrónicos un aspecto disuasivo a los contribuyentes, se debe tener presente que en la actualidad los contribuyentes cuyos ingresos superen los 75 UIT tienen la obligación de enviar el registro de compras y ventas electrónicos.

SEGUNDA: De la encuesta realizada, para poder encontrar las causas de la evasión tributaria, se demuestra que una de las principales causas son los procedimientos tributarios complejos, y la percepción ser detectado; dichos ítems nos llevan a concluir que al utilizar los libros electrónicos estos disminuirán los procedimientos a realizar y se tendrá un mayor control

TERCERA: En la medida que en la actualidad los contribuyentes que superen los 75 UIT estén obligados a enviar registros de compras y ventas electrónicos al tener un efecto disuasivo y detectar con anticipación operaciones dudosas, al ser utilizados los registros electrónicos se deba dar una reducción en la evasión de impuesto

CUARTA: La estructura de los libros electrónicos y registros electrónicos permite que la administración tributaria cuente

con información previa a la fiscalización, este hecho permite conocer los principales clientes y proveedores de una empresa; por tanto, la fiscalización es mucho más efectiva pudiendo detectar casi en línea ciertas modalidades de evasión de impuestos, y con ello reducir la brecha de declaración y pago de impuestos; por tanto, se reducirá la evasión de impuestos.

2. RECOMENDACIONES

PRIMERA: El Perú debe de caminar de la mano con la globalización que se viene dando, haciendo uso de las nuevas tecnologías para beneficio del estado, en este caso, para erradicar la evasión de obligaciones tributarias, también la normativa deberá ir cambiando de acuerdo a los nuevos mecanismos que se vayan dando con el tiempo.

SEGUNDA: De forma masiva se tenga la obligatoriedad de llevar libros electrónicos con lo cual se tendría información al 100% de las actividades realizadas.

TERCERA: Capacitación constante sobre el llevado de los libros electrónicos y nuevos aplicativos que estén orientados a la disminución de la evasión tributaria,

CUARTA: Mostrar a los contribuyentes los beneficios que conllevan una adecuada tributación, a su vez hacer ver que los procedimientos cada vez son más sencillos y rápidos.

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- Ayaviri Garcia, D. (s.f.). *Contabilidad Basica y Documentos Mercantiles*. Argentina: Editorial "N-DAG".
- Bascuñan, S. (2007). Elementos Fundamentales de la tributación en las empresas. *Exposición presentada en la ciudad de Santiago de Chile el 5 de julio de 2007*. Chile.
- Berliri, A. (1964). *Principios del Derecho Tributario*. Madrid: Edit de Derecho Financiero.
- Bustamante, E. (2013). *Manual Tributario*. Lima: Tinco SA.
- F., E. P. (2011). *Manual de Auditoria Tributaria*. Lima: Time EIRL.
- Feliz, I. C. (01 de Setiembre de 2001). *Gestiopolis*. Recuperado el 12 de Agosto de 2016, de Gestiopolis: <http://www.gestiopolis.com/conceptos-basicos-de-sistemas-de-contabilidad/>
- G., A. (2000). *Hipotesis de la incidencia tributaria*. Lima: Intituto Peruano de Derecho Tributario.
- Giannini, A. (1957). *Intritucones de Derecho Tributario*. Madrid: Ed. de Derecho Financiero.
- Huaroto Sairitupac, F. (s.f.). *Auditoria Tributaria*. Huancayo: Soluciones Graficas SAC.
- Internos, S. d. (2015). *Servicio de Impuestos Internos*. Recuperado el 12 de Agosto de 2016, de Servicio de Impuestos Internos: http://www.sii.cl/principales_procesos/auditoria_tributaria.htm
- J., F. S. (2007). *Auditoria tributaria - Procedimientos y tecnicas de Auditoria Tributaria - Teoria y Practica*. Lima: CECOF Asesores.
- Saavedra Rodriguez, R. (s.f.). *Elusión, Economía de Opción, Evasión, Negocios Simulados y Planeamiento Tributario*. Lima: Colegio de Contadores Públicos de Lima.
- SUNAT. (s.f.). *SUNAT*. Recuperado el 2016, de SUNAT: www.SUNAT.gob.pe
- Tributaria, S. N. (2014). *SUNAT*. Recuperado el 15 de 10 de 16, de <http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/memoria2012.pdf>

- Tributaria, S. N. (15 de 10 de 2016). *SUNAT*. Obtenido de SUNAT: <http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/memoria2015.pdf>
- Tributaria, S. N. (17 de Octubre de 2016). *SUNAT*. Obtenido de SUNAT: <http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/memoria2012.pdf>
- Villanueva Gonzales, M. (s.f.). *Planeamiento Tributario*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Villegas, H. (2001). *Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario*. (7ma ed.). Buenos Aires: Depalma.

ANEXOS

ENCUESTA DE TESIS: LIBROS ELECTRÓNICOS Y SU INCIDENCIA EN LA REDUCCIÓN DE LA EVASIÓN DE IMPUESTOS EN AREQUIPA, AÑO 2015

1. ¿Cuál cree usted que la principal causa de la evasión de impuestos?

- Existencia de un desequilibrio entre la carga tributaria y la capacidad económica. ☐
- Percepción de pagar demasiados impuestos ☐
- Deseo de obtener beneficios particulares ☐
- Desconocimiento de normas tributarias ☐
- Procedimientos tributarios complejos ☐
- Desconfianza de la administración de recursos ☐
- Falta de conciencia tributaria ☐
- Percepción de bajo riesgo de ser detectado ☐

2. ¿Qué debe hacer la administración tributaria para lograr incrementar la recaudación de impuestos?

- Educación Tributaria en las escuelas ☐
- Mejor Fiscalización ☐
- Difusión en medios de comunicación ☐
- Sanción al contribuyente evasor ☐

3. ¿Qué considera usted que debe hacer la Administración Tributaria para lograr incrementar la recaudación de impuestos?

- Educación Tributaria en las escuelas ☐
- Mejor Fiscaliza ☐
- Difusión en medios de comunicación ☐
- Sancionar al Evasor ☐

4. ¿Considera que el uso de la tecnología enfocada en Los Libros Electrónicos ayuda mucho, regular, poco o nada a que el contribuyente sea más honrado en el llevado de su contabilidad?

- Mucho ☐
- Regular ☐
- Poco ☐
- Nada ☐

5. ¿Considera que Los Libros Electrónicos ayudara a que el contribuyente mejore mucho, regular, poco o nada el grado de cumplimiento de sus obligaciones tributarias?

- Mucho ☐
- Regular ☐
- Poco ☐
- Nada ☐

6. ¿Considera usted que el Nuevo Sistema de Libros Electrónicos mejora los procedimientos de fiscalización?

- Mucho ☐
- Regular ☐
- Poco ☐
- Nada ☐

7. ¿considera que el uso de los Libros Electrónico es un avance de mucho, regular, poco o baja importancia en la lucha contra la evasión de impuestos?

- Mucho ☐
- Regular ☐
- Poco ☐
- Nada ☐

8. ¿La fiscalización a contribuyentes que aplican este Sistema de Libros Electrónicos ayudo mucho, regular, poco o nada a los procedimientos para lograr una mejor revisión y por ende una mejor recaudación?

- Mucho ☐
- Regular ☐
- Poco ☐
- Nada ☐

9. Indique usted de acuerdo a las fiscalizaciones realizadas al grupo de contribuyente que es más evasor o deshonesto:

- Contribuyente que aplica el Sistema de Libros Electrónicos

☐

- Contribuyente que no aplica el Sistema de Libros Electrónicos ☐

10.¿De acuerdo a las fiscalizaciones realizadas considera usted que el contribuyente que aplica este Sistema de Libros Electrónicos es menos evasor que el contribuyente que no utiliza este mecanismo?

- Mucho ☐
- Regular ☐
- Poco ☐
- Nada ☐

11.¿Considera usted que el sistema de Libros Electrónicos es un gran avance en la lucha contra la evasión de impuestos?

- Mucho ☐
- Regular ☐
- Poco ☐
- Nada ☐